



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**"Evaluación al ciclo presupuestario en el Gobierno Autónomo
Descentralizado del Cantón Pablo Sexto, en los periodos 2012-2016"**

Trabajo de Titulación previo a la
obtención del Título de Contador
Público Auditor.

Modalidad: Proyecto Integrador.

DIRECTORA:

Ing.Com. Johanna Catalina Armijos Cordero Mgtr.
C.I. 0103569588

AUTORAS:

Bernal Iñamagua Carmen Irene C.I. 0106079072
Castillo Calle Tannya Estefanía C.I. 0302156393

Cuenca – Ecuador

2018



RESUMEN

En el presente trabajo de titulación con el tema **Evaluación al ciclo presupuestario en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pablo Sexto, en los periodos 2012-2016**, se analiza las etapas del ciclo presupuestario con el propósito de establecer el adecuado cumplimiento de leyes, normas, políticas y más disposiciones legales aplicables, además, se realiza un análisis que permite identificar el grado de eficiencia y eficacia en la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, de manera que se pueda emitir acciones correctivas sobre cualquier falencia en la ejecución.

Para el desarrollo del estudio se aplica tanto el método de investigación cuantitativa como cualitativa, a través de entrevistas a las unidades responsables de cada etapa del ciclo presupuestario, así como, se utiliza las cédulas presupuestarias y los diferentes estados financieros de la entidad.

Para determinar el grado de cumplimiento, tanto de metas y objetivos, se aplican indicadores contemplados en las diferentes actividades y proyectos.

PALABRAS CLAVES: Presupuesto, Ciclo Presupuestario, Gobierno Autónomo Descentralizado, Plan Operativo Anual, Indicadores, Eficiencia, Eficacia.



ABSTRACT

In the present work of graduation with the subject **Evaluation to the budgeting cycle in the Autonomous Government Descentralizado of the Canton Pablo Sexto, in the periods 2012-2016**, each one of the stages of the budgetary cycle was analyzed in order to determine the suitable fulfillment of laws, norms, policies, and more applicable legal dispositions, in addition an analysis that allows to determine the degree of efficiency in the budgetary execution of income and expenses, so that corrective actions can be issued on any execution failure.

For the development of the titling work, both the quantitative and qualitative research methods were used, interviews were conducted with the units responsible for each stage of the budgetary cycle, as well as the budget cards and the different financial statements of the entity.

Indicators were also applied to determine the degree of compliance with the goals and objectives contemplated in the activities and projects.

KEYWORDS: Budget, Budget Cycle, Decentralized Autonomous Government, Annual Operative Plan, Indicators, Efficiency and Efficiency.



ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	2
ABSTRACT	3
ÍNDICE DE CONTENIDO	4
ÍNDICE DE CUADROS	7
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	7
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE ANEXOS	10
AGRADECIMIENTO	16
DEDICATORIA	17
ABREVIATURAS	18
INTRODUCCIÓN	19
MARCO TEÓRICO	21
DISEÑO METODOLÓGICO	23
CAPÍTULO I	25
1. DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO	25
1.1. ASPECTOS GENERALES DEL CANTÓN PABLO SEXTO	25
1.1.1. RESEÑA HISTÓRICA	25
1.1.2. UBICACIÓN GEOGRÁFICA	25
1.1.3. POBLACIÓN	26
1.1.4. PRODUCCIÓN	28
1.2. EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO.	30
1.2.1. DATOS INSTITUCIONALES DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN.	30



1.2.2. ESTATUTO ORGÁNICO DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL POR PROCESOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE PABLO SEXTO.	31
1.2.3. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS CONTEMPLADOS DENTRO DEL PLAN DE DESARROLLO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL.	34
1.2.4. FUNCIONES DE LOS GAD MUNICIPALES	35
1.2.5. COMPETENCIAS DE LOS GAD MUNICIPALES	37
CAPITULO II	39
2. MARCO TEÓRICO Y LEGAL	39
2.1 PRESUPUESTO	39
2.1.1 PRESUPUESTO PÚBLICO.	39
2.1.2 OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO	40
2.1.3 PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS.	41
2.2 ETAPAS DEL CICLO PRESUPUESTARIO.	42
2.2.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA.	43
2.2.2. FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA	45
2.2.3. APROBACIÓN PRESUPUESTARIA	47
2.2.4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	49
2.2.5. EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO PRESUPUESTARIO	52
2.2.6. CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	52
2.3. TRANSFERENCIAS DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO	53
2.4. ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO	55
2.5. INDICADOR	59
2.5.1. CARACTERÍSTICAS DE UN INDICADOR	59
2.5.2. IMPORTANCIA DE UN INDICADOR	59
2.5.3. OBJETIVO DE UN INDICADOR	60



2.6. TIPOS DE INDICADORES.	60
2.6.1. INDICADORES PRESUPUESTARIOS	60
CAPÍTULO III	64
3. EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO	64
3.1. PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA	64
3.2. FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA	65
3.3. APROBACIÓN PRESUPUESTARIA	69
3.4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	70
3.4.1. PARTICIPACIÓN DE LAS CUENTAS DE INGRESOS AÑOS 2012-2016	71
3.4.2. PARTICIPACIÓN DE LAS CUENTAS DE GASTOS AÑOS 2012-2016	75
3.4.3. ANÁLISIS DE REFORMAS	78
3.5. EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO PRESUPUESTARIO	82
3.5.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS AÑOS 2012-2016	83
3.5.2. NIVEL DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS AÑOS 2012-2016	88
3.5.3. ANÁLISIS DE LAS CÉDULAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS	90
3.5.4. INDICADORES FINANCIEROS-PRESUPUESTARIOS.	92
3.5.5. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PLANTEADOS EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL 2016, MEDIANTE INDICADORES.	94
3.5.5. ANÁLISIS DEL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS PERIODOS 2012-2016	134
3.6. CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	135
CAPÍTULO IV	137
4. CONCLUSIONES, RECOMENDACIONES Y LIMITACIONES	137
Carmen Irene Bernal / Tannya Estefanía Castillo	6



4.1. CONCLUSIONES	137
4.2. RECOMENDACIONES	143
4.3. LIMITACIONES	145
BIBLIOGRAFÍA	146

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Categorías Programáticas.....	44
------------------------------------------------	----

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Mapa de Limites Cantón Pablo Sexto.....	26
Ilustración 2. Población del Cantón Pablo Sexto, Proyecciones INEC.....	26
Ilustración 3. Población por Sexo.....	27
Ilustración 4. Actividades de la Población.....	28
Ilustración 5. Gobierno Municipal de Pablo Sexto.....	30
Ilustración 6. Estructura Orgánica.....	31
Ilustración 7. Estimación de Gastos Municipales año 2016	68
Ilustración 8. Ingresos Codificados años 2012-2016.....	72
Ilustración 9. Ejecución Presupuestaria de Ingresos años 2015-2016.....	84
Ilustración 10. Superávit o Déficit año 2015.....	134
Ilustración 11. Superávit o Déficit año 2016.....	135



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Estimación de Ingresos según el GAD año 2016.	66
Tabla 2. Estimación de Ingresos según el COOTAD.....	66
Tabla 3. Tránsito y Donaciones Corrientes y de Capital año 2016.....	67
Tabla 4. Estimación de Gastos año 2016.....	68
Tabla 5: Presupuesto de Ingresos Codificados años 2012-2016	71
Tabla 6. Resultado del Indicador de Participación de Ingresos Corrientes años 2012-2016.....	73
Tabla 7. Resultado del Indicador de Participación de Ingresos de Capital años 2012-2016.....	73
Tabla 8. Resultado del Indicador de Participación de Ingresos de Financiamiento años 2012-2016.....	74
Tabla 9. Presupuesto de Gastos Codificados años 2012-2016.....	75
Tabla 10. Resultado del Indicador de Participación de Gastos Corrientes años 2012-2016.....	76
Tabla 11. Resultado del Indicador de Participación de Gastos de Inversión años 2012-2016	77
Tabla 12. Resultado del Indicador de Participación de Gastos de Capital años 2012-2016.....	77
Tabla 13. Resultado del Indicador de Participación de Gastos de Aplicación de Financiamiento años 2012-2016.....	78
Tabla 14. Resultados de Reformas de Ingresos años 2012-2016.....	79
Tabla 15. Resultados de las Reformas de Gastos años 2012-2016.....	81
Tabla 16. Resumen de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos años 2012-2016.....	83
Tabla 17. Ejecución Presupuestaria Ingresos de Capital Año 2016	85
Tabla 18. Ejecución Presupuestaria Ingresos de Financiamiento año 2016	86
Tabla 19. Porcentaje de Recaudación de los Ingresos años 2012-2016.....	88
Tabla 20. Ejecución Presupuestaria de Gastos –Nivel de Cumplimiento de Pago años 2012-2016.....	90
Tabla 21. Resumen Ejecución Presupuestaria Gastos año 2016	91
Tabla 22. Ejecución Presupuestaria de Gastos de Capital año 2016.....	92



Tabla 23. Resultados del nivel de pago años 2012-2016.....	92
Tabla 24. Resultados de Indicadores de Solvencia años 2012-2016	92
Tabla 25. Resultados del Indicador de Dependencia Financiera años 2012-2016.....	93
Tabla 26. Resultados del Indicador de Autonomía Financiera años 2012-2016	94
Tabla 27. Proyectos de la Unidad de Coordinación Social y Cultural año 2016	95
Tabla 28. Proyectos de la Unidad de Coordinación Social y Cultural año 2016	98
Tabla 29. Nivel de Eficiencia en Proyectos de la Unidad de Coordinación de Desarrollo Social y Cultural.....	102
Tabla 30. Proyectos de la Unidad de Planificación Territorial e Institucional año 2016.....	103
Tabla 31. Nivel de Eficiencia en Proyectos de la Unidad de Planificación Territorial e Institucional año 2016.....	107
Tabla 32. Proyectos de la Unidad de Transporte Terrestre y Seguridad Vial año 2016.....	108
Tabla 33. Nivel de Eficiencia en Proyectos de la Unidad de Transporte Terrestre y Seguridad Vial año 2016	112
Tabla 34. Proyectos de la Unidad de Administración General año 2016...	113
Tabla 35. Nivel de Eficiencia en Proyectos de la Unidad de Administración General año 2016	115
Tabla 36. Proyectos de la Unidad de Seguridad Ciudadana año 2016.	116
Tabla 37. Proyectos de la Unidad de Gestión Ambiental y Residuos Sólidos año 2016.....	118
Tabla 38. Nivel de Eficiencia en Proyectos de la Unidad de Gestión Ambiental y Residuos Sólidos año 2016	122
Tabla 39. Proyectos de la Unidad de Consejo Cantonal de Protección Integral de Derechos año 2016.....	123
Tabla 40. Diferencias entre Asignación Inicial de POA y Cédula Presupuestaria de Gastos.	126



Tabla 41. Proyectos con Asignación Inicial en POA y sin Partida Presupuestaria en Cédula de Gastos.	128
Tabla 42. Proyectos de la Unidad de Obras Públicas de Infraestructura Territorial año 2016.....	129
Tabla 43 Nivel de Eficiencia en Proyectos de la Unidad de Dirección de Obras Públicas de Infraestructura Territorial.	133
Tabla 44. Cálculo del Déficit o Superávit año 2015	134
Tabla 45. Cálculo del Déficit o Superávit año 2016	135
Tabla 46. Superávit Financiero año 2016	136
Tabla 47. Superávit Financiero de Ingresos y Gastos año 2016	136

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Cuestionarios de Control Interno para cada Etapa del Ciclo Presupuestario Periodos 2012-2016.....	149
Anexo 2. Estimación Provisional de Ingresos año 2016	156
Anexo 3. Calculo Definitivo de Ingresos año 2016.....	157
Anexo 4. Participación Ciudadana en la Priorización del Gasto año 2013	158
Anexo 5. Participación Ciudadana en la Priorización del Gasto año 2015	159
Anexo 6. Priorización del Gastos año 2016	160
Anexo 7. Participación Ciudadana en la Aprobación del Anteproyecto de Presupuesto año 2015.....	161
Anexo 8. Participación Ciudadana en la Aprobación del Anteproyecto de Presupuesto año 2016.....	162
Anexo 9. Informe de la Comisión de Presupuesto año 2015	163
Anexo 10. Aprobación Presupuesto Primera Instancia año 2015	164
Anexo 11. Aprobación Presupuesto Segunda Instancia año 2015	165
Anexo 12. Aprobación Presupuesto Primera Instancia año 2016	166
Anexo 13. Aprobación del Presupuesto en Segunda Instancia año 2016.	167
Anexo 14. Límite de Gastos año 2016	168
Anexo 15. Resumen de la Cédula Presupuestaria de Ingresos año 2012.	169
Anexo 16. Resumen Cédula Presupuestaria de Ingresos año 2013.....	170



Anexo 17.	Resumen de Cédula Presupuestaria de Ingresos año 2014....	171
Anexo 18.	Resumen de Cédula Presupuestaria de Ingresos año 2015....	172
Anexo 19.	Resumen de Cédula Presupuestaria de Ingresos año 2016....	173
Anexo 20.	Resumen de Cédula Presupuestaria de Gastos año 2012	174
Anexo 21.	Resumen de Cédula presupuestaria de gastos año 2013	175
Anexo 22.	Cédula Presupuestaria de Gastos año 2014	176
Anexo 23.	Cédula Presupuestaria de Gastos año 2015	177
Anexo 24.	Cédula Presupuestaria de Gastos año 2016	178
Anexo 25.	Reformas Ingresos años 2012-2013.....	179
Anexo 26.	Reformas de Ingresos años 2014-2016.....	180
Anexo 27.	Reformas de Gastos años 2012-2013	181
Anexo 28	Reformas de Gastos años 2014-2016	182
Anexo 29.	Planes Operativos Anuales año 2016.....	183
Anexo 30.	Estado de Ejecución Presupuestaria año 2012	194
Anexo 31.	Estado de Ejecución Presupuestaria año 2013	195
Anexo 32.	Estado de Ejecución Presupuestaria año 2014	196
Anexo 33.	Estado de Ejecución Presupuestaria año 2015	197
Anexo 34.	Estado de Ejecución Presupuestaria año 2016	198
Anexo 35.	Estado de Situación Financiera año 2016.....	199
Anexo 36.	Estado de Resultados año 2016	200
Anexo 37.	Rendición de Cuentas año 2013.....	202
Anexo 38.	Rendición de Cuentas año 2012.....	203
Anexo 39.	Rendición de Cuentas año 2014.....	204
Anexo 40.	Rendición de Cuentas año 2015.....	205
Anexo 41.	Rendición de Cuentas año 2016.....	206
Anexo 42.	Protocolo.....	207



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio
Institucional

Yo, **Carmen Irene Bernal Iñamagua**, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación **"EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO, EN LOS PERIODOS 2012-2016"**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, julio 2018



CARMEN IRENE BERNAL IÑAMAGUA

C.I: 0106079072

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio
Institucional

Yo, **Tannya Estefanía Castillo Calle**, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación **"EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO, EN LOS PERIODOS 2012-2016"**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, julio 2018



TANNYA ESTEFANÍA CASTILLO CALLE

C.I: 0302156393



Cláusula de Propiedad Intelectual

Yo, **Carmen Irene Bernal Iñamagua**, autora del trabajo de titulación **"EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO, EN LOS PERIODOS 2012-2016"**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, julio 2018

Una firma manuscrita en tinta azul sobre una línea horizontal.

CARMEN IRENE BERNAL IÑAMAGUA

C.I: 0106079072



Cláusula de Propiedad Intelectual

Yo, **Tannya Estefanía Castillo Calle**, autora del trabajo de titulación **"EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO, EN LOS PERIODOS 2012-2016"**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, julio 2018

Una firma manuscrita en tinta azul, que parece ser "Tannya Estefanía Castillo Calle", sobre una línea horizontal.

TANNYA ESTEFANÍA CASTILLO CALLE

C.I: 0302156393



AGRADECIMIENTO

Le damos gracias a Dios por permitirnos cumplir una meta muy importante en nuestras vidas y brindarnos un nuevo mañana para que logremos nuestra misión de vida.

Agradecemos de manera especial a nuestros padres, quienes a lo largo de nuestras vidas nos han apoyado y motivado en nuestra formación académica, sin ellos jamás habríamos podido lograr nuestras metas, gracias por todo su amor. A nuestros hermanos por estar en todo momento brindándonos su apoyo incondicional.

Un agradecimiento especial al Tnlgo. Rafael Antuni Catani, alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pablo Sexto por permitirnos realizar nuestra investigación y a sus funcionarios por facilitarnos información que nos ayudaron a culminar con éxito nuestro proyecto.

LAS AUTORAS



DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico primeramente a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos. De manera especial a mis padres, Rosa y Carlos, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos y valores, que me han permitido ser una persona de bien. De igual manera a mis hermanos por estar conmigo brindándome su cariño siempre.

Carmen Irene Bernal Iñamagua

Todos tenemos sueños y metas por alcanzar, y sin duda uno de mis sueños está por hacerse realidad, sueño que no hubiese sido posible sin la ayuda de Dios que me dio vida y salud para seguir adelante a pesar de que las cosas no siempre estaban a mi favor, luego de Dios quiero agradecer a mis padres, Nube Calle y Alfredo Castillo que a pesar de mis buenas o malas decisiones estuvieron ahí ayudándome en todo momento y guiándome para que no desvíe mi camino para la consecución de mis metas.

Tannya Estefanía Castillo Calle



ABREVIATURAS

AHC	Atención en el Hogar y la Comunidad
A.R.P_{iyg}	Análisis de Reformas Presupuestarias de Ingresos y Gastos
Art.	Artículo
BEDE	Banco de Desarrollo del Ecuador
CIBV	Centros Infantiles del Buen Vivir
COOTAD	Código Orgánico de Ordenamiento Territorial Autonomía y Descentralización
COPFP	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
CREA	Centro de Reconversión Económica de Azuay
GAD	Gobiernos Autónomos Descentralizados
INEC	Instituto Nacional de Estadística y Censos
m.s.n.m	Metros Sobre el Nivel del Mar
MEF	Ministerio de Economía y Finanzas
MIES	Ministerio de Inclusión Económica y Social
PGE	Presupuesto General del Estado
PEI	Plan Estratégico Institucional
PDOT	Planes de Desarrollo y Ordenamiento Territorial
PNBV	Plan Nacional para el Buen Vivir
POA	Plan Operativo Anual
USD	Dólares de Estados Unidos de América



INTRODUCCIÓN

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) utilizan el presupuesto público como herramienta fundamental para el logro de sus proyectos y programas a través del manejo de sus ingresos y gastos, por lo cual, se considera el análisis al ciclo presupuestario aplicando indicadores, quienes ayudan a la obtención de un resultado en un tiempo determinado, estos resultados permiten establecer conclusiones y recomendaciones para el cumplimiento de los objetivos de la institución.

Dentro de la normativa aplicable se utiliza para este trabajo los artículos que hagan referencia al ciclo presupuestario del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD), Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP) y Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).

El tema planteado está compuesto por cuatro capítulos que son:

Capítulo I: Se describe aspectos generales del Cantón Pablo Sexto y del GAD municipal.

Capítulo II: Se estructura el marco teórico que se va a utilizar en el trabajo de titulación, como es la conceptualización de presupuesto, presupuesto público, ciclo presupuestario, con sustento a la base legal.

Capítulo III: Se analiza las etapas del ciclo presupuestario, de igual manera, en este apartado se valora la utilización de recursos mediante indicadores.

Capítulo IV: Comprende conclusiones, recomendaciones y limitaciones.

La evaluación se llevó a cabo en el GAD del Cantón Pablo Sexto en el periodo 2012-2016, trabajo que se pudo concluir con éxito debido a la colaboración del alcalde Tnlgo. Rafael Antuni y sus funcionarios.



JUSTIFICACIÓN

En el GAD del Cantón Pablo Sexto, como posiblemente ocurre en otros cantones pequeños del país, no se aplican instrumentos de control eficaces para verificar el correcto uso de los recursos y su ejecución conforme los presupuestos aprobados.

Actualmente, los GAD necesitan herramientas de control que permitan verificar si los objetivos y metas planteadas por la entidad han sido ejecutadas con los recursos establecidos, por ello, se plantea una Evaluación al Ciclo Presupuestario del GAD del Cantón Pablo Sexto en el periodo 2012-2016.

En las auditorías realizadas por la Contraloría General del Estado entre los años 2012 y 2016, no se evidencia una evaluación al ciclo presupuestario. Por tal razón, es necesario un análisis que determine el grado de eficiencia en la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, así como, el grado de eficacia en el cumplimiento de las metas contempladas en las actividades y proyectos para el periodo 2012-2016.

Adicional, se determina el grado de cumplimiento en las metas presupuestarias, con base a la elaboración presupuestaria de los gastos realizados durante el ciclo a valorar. En consecuencia, se puede formular medidas correctivas, orientadas a mejorar la gestión presupuestaria, que lleven al logro de las metas previstas.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los controles para verificar si los recursos se han ejecutado correctamente, no han sido aplicados en ningún informe desde el año 2012 hasta el 2016. Las evaluaciones al ciclo presupuestario del GAD del Cantón Pablo Sexto no se evidencian, imposibilitando conocer la situación financiera real, impidiendo la determinación del grado de eficiencia y eficacia en la ejecución del presupuesto, tanto en los ingresos como en los gastos, tampoco, se observa el cumplimiento las metas establecidas y planes aprobados.

Al dejar de lado los controles de rigor, no se ha determinado si eventualmente, hubiese alguna desviación de fondos; tampoco, se han diseñado e implementado medidas correctivas con la finalidad de mejorar la gestión municipal que es de interés para la ciudadanía del Cantón.

DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Evaluar el cumplimiento del ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pablo Sexto en el periodo 2012-2016.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Diagnosticar la situación actual y contextual del Cantón Pablo Sexto.
- Desarrollar el fundamento teórico aplicable a la evaluación del ciclo presupuestario.
- Verificar y analizar el cumplimiento eficaz del ciclo presupuestario del GAD del Cantón Pablo Sexto.

MARCO TEÓRICO

Según el Art. 225 de la (Constitución de la República del Ecuador, 2008) el sector público comprende:



1. Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social.
2. Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado.
3. Los organismos y entidades creados por la Constitución o la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.
4. Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos.

En el Art. 292 de la (Constitución de la República del Ecuador, 2008) se describe al Presupuesto General del Estado como una herramienta que se encarga de la administración de los ingresos y egresos del Estado ecuatoriano; es decir, organismos del sector público, exceptuando aquellas pertenecientes a la seguridad social, la banca pública, las instituciones públicas y GAD.

PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS

Según la (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007), los principios presupuestarios son los siguientes:

- ✓ Universalidad
- ✓ Unidad
- ✓ Programación
- ✓ Equilibrio y Estabilidad
- ✓ Plurianualidad
- ✓ Eficiencia
- ✓ Eficacia
- ✓ Transparencia
- ✓ Flexibilidad
- ✓ Especificación

CICLO PRESUPUESTARIO: ETAPAS

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP) (2010) en su Art. 96, la (Normativa del Sistema de Administración Financiera del



Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007) y el (COOTAD, 2010) establecen que el ciclo presupuestario lo conforman las siguientes etapas:

1. Programación presupuestaria.
2. Formulación presupuestaria.
3. Aprobación presupuestaria.
4. Ejecución presupuestaria.
5. Evaluación y seguimiento presupuestario.
6. Clausura y liquidación presupuestaria.

DISEÑO METODOLÓGICO

TIPO DE INVESTIGACIÓN

Se hizo uso de la investigación documental, realizando un análisis de los expedientes sobre el tema a tratar (Bernal, Metodología de la Investigación, 2006).

Se implementó la investigación explicativa, a criterio de Sabino (1992) la misma se enfoca en establecer los orígenes, causas de un conjunto de fenómenos. Cuyo propósito es conocer el porqué de los hechos, indagando las relaciones causales existentes o, a menos, las condiciones en los que se producen.

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo del tema: "Evaluación al Ciclo Presupuestario en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pablo Sexto, en los periodos 2012-2016", se utiliza tanto el método cuantitativo como cualitativo, es decir, se emplea un diseño mixto exploratorio secuencial. El cual, implica una parte inicial de recolección y observación de datos cualitativos asociados a otros donde se analizan datos cuantitativos. Existen dos modalidades del diseño exploratorio secuencial atendiendo a su finalidad: Derivativa y Comparativa.

En la Modalidad Derivativa, la recopilación y análisis de los datos cuantitativos se construyen sobre la base de los resultados cualitativos. El concepto mixto se produce cuando se une el análisis cualitativo de los datos y la información



cuantitativa. En la Modalidad Comparativa, al inicio se recogen y analizan datos cualitativos para explorar el fenómeno presentado, estructurando una base de datos. Luego, se recolectan y analizan datos cuantitativos. En algunos casos, se otorga prioridad a lo cuantitativo, pero, antes se recolectan los datos cualitativos. En ambas modalidades, los datos y resultados cuantitativos asisten al investigador en la interpretación de los descubrimientos de orden cualitativo (Hernández, Fernández y Baptista, 2006, p. 564). Esta es la manera cómo se procedió en el análisis del manejo presupuestario.

En aspectos concretos y específicos, se procede a la utilización tanto del método Inductivo como deductivo, pues, con ellos se pudo pasar de lo general a lo particular y de lo particular a lo general como lo señala Bernal (2006) en su libro Metodología de la Investigación.



CAPÍTULO I

1. DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. ASPECTOS GENERALES DEL CANTÓN PABLO SEXTO

1.1.1. RESEÑA HISTÓRICA

El 17 de mayo de 1966, miembros de familias nómadas que recorrían los territorios de lo que actualmente es Pablo Sexto y Huamboya, se reúnen y crean la primera comunidad Shuar llamada SINTINIS. En el año 1969, el Padre Isidoro Formaggio, un sacerdote italiano de la comunidad Salesiana, conocedor de la realidad de estos pueblos del austro ecuatoriano tiene la gran idea de tomar como reserva las tierras que hoy constituye el sector de estudio, en sus recorridos de evangelización a los pobladores de la nacionalidad Shuar en los años 1965, a los mismos que posteriormente ordenó realizar trabajos de construcción de viviendas o chozas para luego viajar a Roma con el fin de solicitar al Papa que autorice poner a este sector el nombre de Pablo Sexto, petición que fue concedida, quedando hasta el día de hoy con el nombre de “PABLO SEXTO” (GAD del Cantón Pablo Sexto).

En el último trimestre del año 1969, viajan por vía aérea familias de los alrededores de Cuenca, Guapán (Provincia del Cañar), rumbo a Pablo Sexto con el propósito de establecerse en este sector, iniciados por el proceso de colonización emprendido por el Centro de Reconversión Económica de Azuay (CREA), apoyados por los Salesianos y el Cuerpo de Paz. (GAD del Cantón Pablo Sexto)

Para el año de 1972 se crea la primera escuela sin nombre, seguido a esto el colegio sin nombre, posteriormente, se denominó 12 de febrero en 1977. El 02 de enero de 1992, con registro Oficial # 844, se creó la parroquia de Pablo Sexto dentro de la jurisdicción cantonal de Huamboya, el 24 de octubre del 2001 con registro Oficial # 439, se estableció el Cantón de Pablo Sexto teniendo como cabecera cantonal a la ciudad de Pablo Sexto (GAD del Cantón Pablo Sexto).

1.1.2. UBICACIÓN GEOGRÁFICA

Se destaca en el Cantón Pablo Sexto alturas que van desde los 720 hasta los 5280 metros sobre el nivel del mar (m.s.n.m). (GAD del Cantón Pablo Sexto)

El Cantón Pablo Sexto está limitado de la siguiente manera:

- ✓ Cantón Palora y la Provincia de Chimborazo-Norte
- ✓ Cantón Huamboya y el Cantón Morona-Sur
- ✓ Cantón Huamboya y Cantón Palora-Este
- ✓ Provincia de Chimborazo-Oeste.



Ilustración 1. Mapa de Límites Cantón Pablo Sexto

Fuente: IGM

Elaborado por: Equipo Técnico PDOT del GADGPS

1.1.3. POBLACIÓN

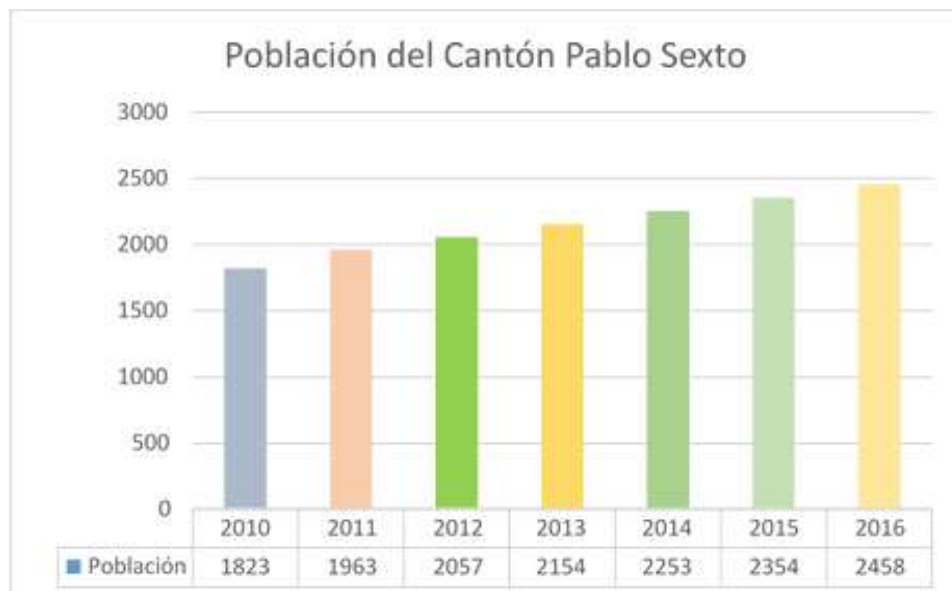


Ilustración 2. Población del Cantón Pablo Sexto, Proyecciones INEC

Fuente: INEC-Proyecciones 2010-2020

Elaborado por: Las autoras

De acuerdo con el último censo realizado en el año 2010, el Cantón Pablo Sexto contaba con un total de 1823 habitantes, de los cuales 711, (39%) habitan en la cabera cantonal y 1112, (61%) en el área rural, aumentando considerablemente la población marginal en comparación con el centro cantonal urbano (GAD del Cantón Pablo Sexto, 2014, pág. 73).

De acuerdo con las proyecciones poblacionales del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) hasta el año 2020 a nivel cantonal, el Cantón Pablo Sexto tiene un total de 2458 habitantes en el año 2016. (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, 2013).

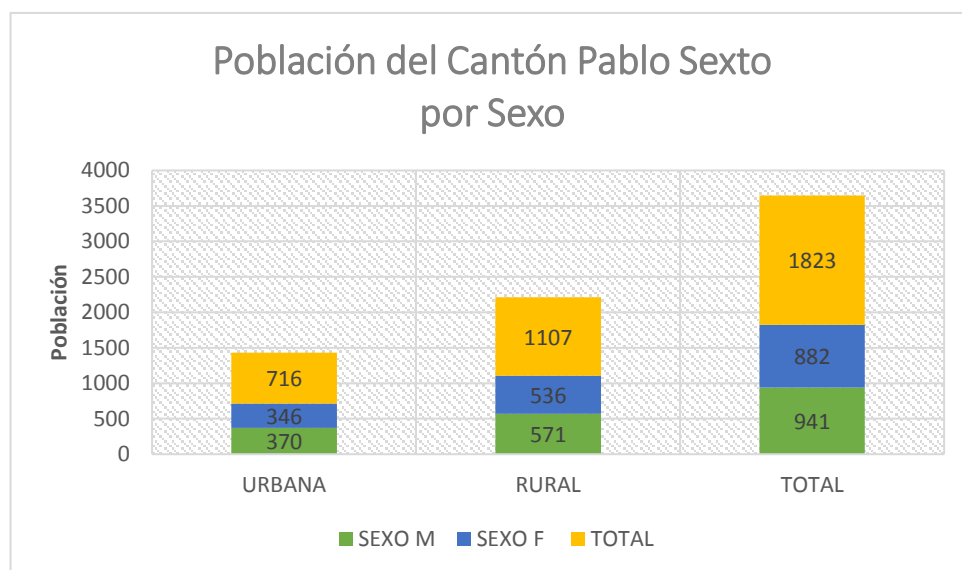


Ilustración 3. Población por Sexo

Fuente: INEC-Censo de Población y Vivienda 2010

Elaborado por: Las autoras

Se observa que, con el censo realizado en el año 2010, la población urbana y rural está compuesta por el 52% de hombres y el 48% de mujeres, teniendo como resultado una población masculina del 52% y una femenina del 48% del total de habitantes del sector (GAD del Cantón Pablo Sexto, pág. 74).

1.1.4. PRODUCCIÓN

Población ocupada según rama de actividad.

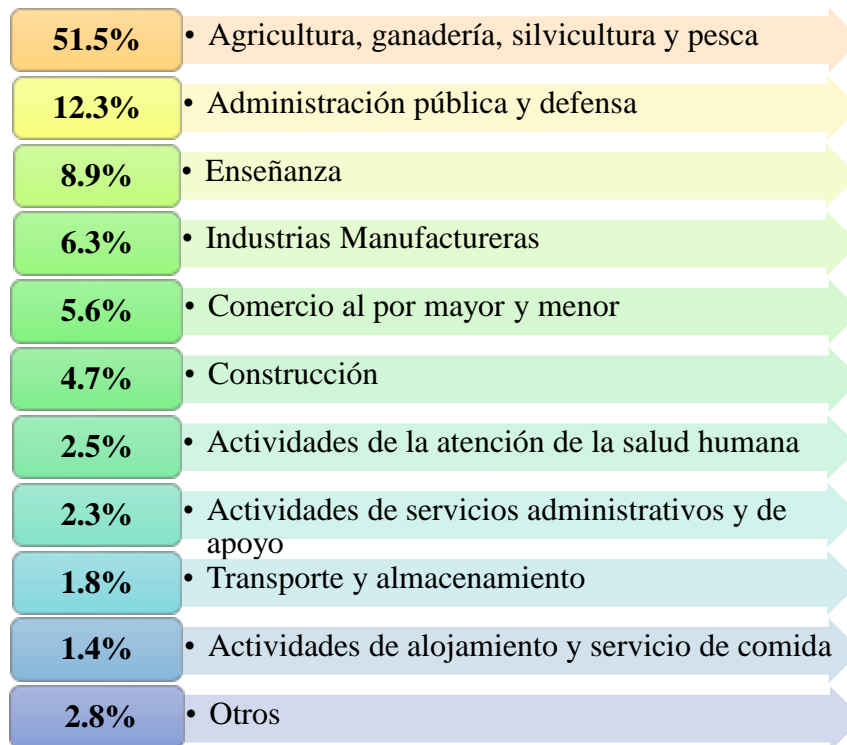


Ilustración 4. Actividades de la Población

Fuente: INEC-Proyecciones 2010-2020

Elaborado por: Las autoras

1.1.4.1 Agricultura ganadería y pesca

La agricultura es la principal actividad de las familias del Cantón, entre los principales productos está el plátano, la yuca, el maíz, la caña de azúcar. Estos productos son los más representativos, cabe indicar que la producción en la mayoría de los casos es utilizada para el autoconsumo (GAD del Cantón Pablo Sexto, pág. 164).

En menor proporción se encuentran productos tales como: maní, papa china, café, cacao y la chonta. Con la característica de que la población, especialmente la cultura Shuar, aún no cuenta con producción destinada para el mercado provincial y únicamente se centra en el mercado local y para el autoconsumo (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, pág. 164).

El Cantón cuenta con pequeños productores de ganado bovino con diferentes razas, mismas que, se encuentran en proceso de mejoramiento genético. El 10% de la población que tiene como actividad



principal la ganadería, especialmente, de la raza mestizo-charoláis cuenta con más de 30 años de experiencia. El promedio de animales de los productores del Cantón es de 30 unidades (Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, pág. 169).

La población ganadera del Cantón es de 4000 cabezas de ganado, de las cuales el 70% es de raza mestizo – Charolais, el 25% es de la raza mestizo Brown Swiss, el 4% Holstein Freessian y el 1% criolla.

La acuicultura es una actividad creciente, la especie que más se cultiva es la Tilapia roja, la misma que es producida en peceras de pequeñas extensiones para el consumo de las familias y el excedente es comercializado en el mercado local (GAD del Cantón Pablo Sexto, 2014, pág. 169-183).

Actividad turística:

- ✓ Parque Nacional Sangay
- ✓ Volcán Sangay
- ✓ Cascada Tunna Kamma
- ✓ Cascadas Del Rio Amarillo (Cascada De Tuki) (GAD del Cantón Pablo Sexto, 2014, pág. 183).

1.1.4.2 Actividades de alojamiento y servicios de comida

Atractivos gastronómicos:

- ✓ Maito
- ✓ Tilapia
- ✓ Patasmuyo
- ✓ Chontacuro
- ✓ Caldo de Gallina
- ✓ Caldo de Bagre

Bebidas típicas:

- ✓ Jugos Naturales
- ✓ Chicha de Chonta
- ✓ Chicha de Yuca

1.2. EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO.

1.2.1. DATOS INSTITUCIONALES DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN.



Ilustración 5. Gobierno Municipal de Pablo Sexto

Fuente: (GAD del Cantón Pablo Sexto, 2014)

- **NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pablo Sexto.
- **ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL:** Tlgo. Rafael Domingo Antuni Catani
- **DIRECCIÓN:** Calle Isidoro Formaggio s/n y Treinta de Octubre.
- **TELÉFONO:** (07) 3 901 157 / (07) 3 901 148
- **CORREO ELECTRÓNICO:** municipiopablosexto@hotmail.com
- **PÁGINA WEB:** <http://www.pablosexto.gob.ec/> (GAD del Cantón Pablo Sexto, 2017).

1.2.2. ESTATUTO ORGÁNICO DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL POR PROCESOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE PABLO SEXTO.

ESTRUCTURA ORGÁNICA

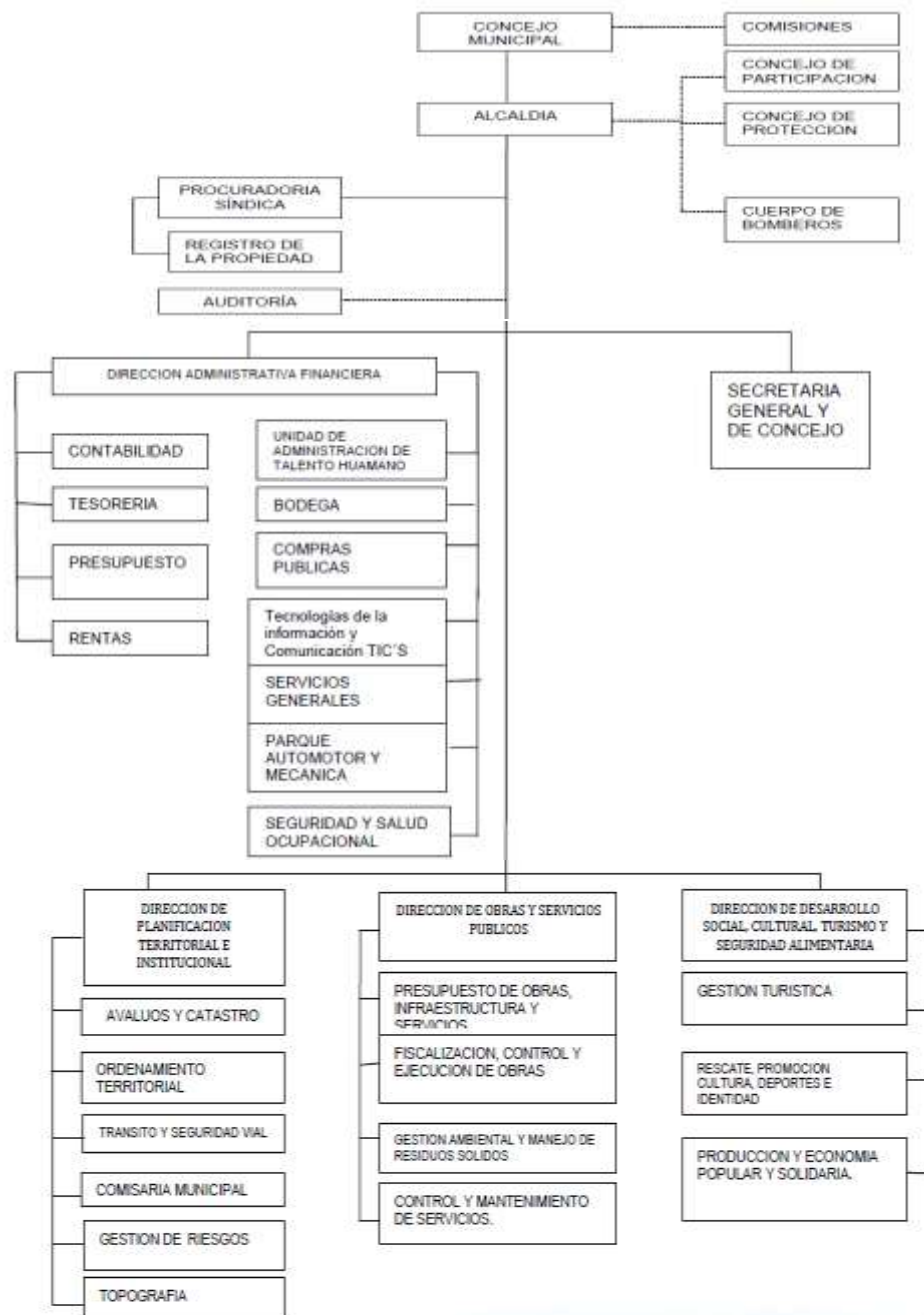


Ilustración 6. Estructura Orgánica
Fuente: (GAD Pablo Sexto, 2016)



Según el (Plan de Trabajo Estructura Municipal y Estatuto Orgánico de Gestión por Procesos, 2016) la estructura orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Pablo Sexto está integrada por los siguientes procesos:

- **PROCESOS GOBERNANTES**

- ✓ Direccionamiento estratégico de la legislación y fiscalización del GAD Municipal del Cantón Pablo Sexto. Conformada por los señores concejales.
- ✓ Gestión Estratégica para el Desarrollo Cantonal del GAD Municipal del Cantón Pablo Sexto.

Unidad: Alcaldía

- **PROCESOS HABILITANTES DE ASESORIA**

- ✓ Unidad: Procuraduría Sindica
- ✓ Unidad: Auditoría Interna

- **PROCESOS HABILITANTES DE APOYO**

- ✓ Unidad: Dirección Administrativa y Financiera
- ✓ Unidad: Secretaría General

- **PROCESOS AGREGADORES DE VALOR**

- ✓ Unidad: Dirección de Planificación Territorial e Institucional
- ✓ Unidad: Dirección de Obras y Servicios Públicos
- ✓ Unidad: Dirección de Desarrollo Social, Cultural, Turismo y Seguridad Alimentaria
- ✓ Unidad: Registraduría de la Propiedad
- ✓ Unidad: Gestión de Cuerpo de Bomberos
- ✓ Unidad: Concejo de Participación Ciudadana
- ✓ Unidad: Concejo de Protección de Derechos



MISIÓN

Mejorar las condiciones de vida de los habitantes del Cantón a través de la implementación de proyectos, que promuevan el desarrollo productivo sustentable, turístico en todo su territorio, con la dotación de servicios públicos de calidad a sus habitantes, y el fortalecimiento social-intercultural que conlleve a una gestión ambiental adecuada y sostenida. (GAD Pablo Sexto, 2016)

VISIÓN

Liderar los procesos de desarrollo local de manera sustentable basada en procesos de planificación, promoviendo la interculturalidad, la inclusión social, el turismo, y la equidad de género; proveer de servicios públicos de calidad y disponer de una estructura organizacional óptima vinculada a los objetivos estratégicos institucionales. (GAD Pablo Sexto, 2016)

PRINCIPIOS Y VALORES

El GAD Municipal de Pablo Sexto basa su gestión en los siguientes principios y/o valores según el (Plan de Trabajo Estructura Municipal y Estatuto Orgánico de Gestión por Procesos, 2016):

- ✓ **Voluntad política y liderazgo:** Para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento.
- ✓ **Trabajo en equipo:** Dinamismo y creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo.
- ✓ **Eficacia:** La misión, visión y objetivos de cada una de las dependencias, definirán al ciudadano como eje de su accionar dentro de un enfoque de excelencia en la presentación de los servicios y establecerá rigurosos sistemas de rendición de cuentas y evaluación de programas y proyectos con el fin de verificar cuan acertadamente se logran los objetivos.
- ✓ **Eficiencia:** Se busca el perfeccionamiento de los recursos financieros, humanos y técnicos.
- ✓ **Transparencia:** Toda la información de la administración municipal serán públicos.
- ✓ **Honestidad:** Las respectivas autoridades municipales tendrán la responsabilidad por el cumplimiento de las funciones y atribuciones.

- ✓ **Equidad:** El compromiso de las autoridades y de las/os servidores municipales garantizarán los derechos de todos los ciudadanos sin discriminación alguna.

1.2.3. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS CONTEMPLADOS DENTRO DEL PLAN DE DESARROLLO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL.

Componente Biofísico.	Desarrollar programas para impulsar la gestión ambiental garantizando el desarrollo sustentable local.
Componente Económico.	Fortalecer el sector agropecuario.
	Propiciar la actividad turística como principal fuente dinamizadora de la economía local.
	Promover la especialización y fortalecimiento de calidad de los productos, servicios y oferta turística.
Componente Socio Cultural.	Fomentar y proteger la creación, producción, circulación y consumo de los productos y servicios de emprendimientos, industrias culturales, artesanías y artes.
Componente Asentamientos Humanos.	Ampliar la cobertura de servicios básicos para la población.
Componente Movilidad, Energía y Conectividad.	Garantizar mediante políticas de gestión, el acceso a vías de interconexión rural y urbana de primer orden, para el mejoramiento, desarrollo y acceso de los sistemas de transporte y electricidad.
	Asegurar la soberanía y eficiencia de los sectores estratégicos para la transformación industrial y tecnológica.
Componente Político Institucional y Participación Ciudadana.	Asumir la planificación institucional como mecanismo válido para garantizar un desempeño administrativo y fiscal sostenible.
	Fortalecer la institucionalidad municipal desde un enfoque participativo y corresponsable.



1.2.4. FUNCIONES DE LOS GAD MUNICIPALES

Las funciones de los GAD municipales de acuerdo al art. 54 del COOTAD (2010), son las siguientes.

- a) Sustentar el adelanto de su circunscripción territorial cantonal, basada en alcanzar el buen vivir e implementar políticas públicas, dentro del marco de sus competencias.
- b) Proyectar y desarrollar estrategias de publicidad para buscar la equidad e inclusión territorial, basado en el marco de sus competencias amparadas en la constitución y la ley.
- c) Establecer el régimen de uso del suelo-urbano, decretando las condiciones de urbanización, parcelación, lotización, división o cualquier otra forma de fraccionamiento, con base a la planificación cantonal, afirmando porcentajes para zonas verdes y áreas comunales;
- d) Estratificar y organizar un sistema de participación ciudadana que articule el ejercicio de los derechos y la gestión democrática del municipio.
- e) Realizar y poner en marcha el plan cantonal de desarrollo, de ordenamiento territorial, además, de las políticas públicas con respecto a sus responsabilidades y atribuciones encomendadas y en su circunscripción territorial, en coordinación con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, ejecutando un seguimiento constante y de rendición de cuentas para el cumplimiento de los objetivos trazados.
- f) Ejecutar las competencias prioritarias y concurrentes establecidas en la Constitución, y la Ley, facilitando los servicios públicos y construyendo la obra pública cantonal correspondiente, con criterios de calidad, eficacia y eficiencia, cumpliendo los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad, solidaridad, interculturalidad, subsidiaridad, participación y equidad.
- g) Regular, vigilar e incentivar el avance de la actividad turística cantonal en unión con los demás GAD, favoreciendo la creación y funcionamiento de las diferentes organizaciones asociativas y empresas comunitarias de turismo.
- h) Promover los procesos de desarrollo económico local en su jurisdicción, destacando el sector de la economía social y solidaria, coordinando con los otros niveles de gobierno.



- i) Incorporar el derecho al hábitat y vivienda, desarrollando planes y actividades cantonales de vivienda de interés social.
- j) Realizar sistemas integrales de protección cantonal, asegurando los derechos consagrados en la Constitución y en conformidad a los instrumentos internacionales, lo cual incluirá la conformación de los consejos y juntas cantonales, y, redes de protección de derechos encaminado a los grupos de atención prioritaria. Para la atención en áreas rurales coordinará con los gobiernos autónomos parroquiales y provinciales.
- k) Normalizar, prevenir y vigilar, en el territorio cantonal la contaminación medioambiental de acuerdo con las políticas ambientales y nacionales.
- l) Entregar servicios que satisfagan necesidades colectivas de los que no exista una explícita reserva legal a favor de otras jerarquías del gobierno, además, la producción, manejo y comercio de víveres; servicios de faenamiento, plazas de mercado y cementerios.
- m) Regular y supervisar el uso de espacio público cantonal y de todo tipo de actividad que se desarrolle en él, como promoción, redes o señalización.
- n) Diseñar y monitorear los consejos de seguridad ciudadana municipal, en conjunto con la Policía Nacional, la comunidad e instituciones relacionadas, los cuales, realizarán y pondrán en marcha las políticas locales, planes y evaluación de resultados sobre prevención, protección, seguridad y convivencia ciudadana.
- o) Regular y vigilar las obras de construcción en la circunscripción cantonal, observando las normas de control y prevención de riesgos y desastres.
- p) Regular, promover, permitir y vigilar la práctica de las diversas actividades económicas, empresariales o profesionales, que se realicen en locales dentro de la circunscripción territorial cantonal con el propósito de proteger los derechos de la colectividad.
- q) Fomentar y publicitar un ambiente saludable, mediante el desarrollo de actividades como: cultura, arte, deporte y desempeño recreativo en beneficio de la comunidad cantonal.
- r) Establecer condiciones para aplicar las políticas integrales y participativas, regulando el manejo responsable de la fauna urbana.



- s) Desarrollar diversas actividades encaminadas a la protección y cuidado del patrimonio cultural y social en el campo de la interculturalidad y diversidad del cantonal; y,
- t) Y, demás normativas establecidas en la ley (COOTAD, 2010).

1.2.5. COMPETENCIAS DE LOS GAD MUNICIPALES

En el art 264 de la (Constitución de la República del Ecuador, 2008), y el art 55 del (COOTAD, 2010), se menciona que las competencias exclusivas de los GAD municipales son las siguientes:

1. Planificar con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo cantonal y formular los planes de ordenamiento territorial, en conjunto con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, con el objetivo de controlar el uso y habitabilidad del suelo urbano-rural en el marco de la interculturalidad y plurinacionalidad y el respeto a la diversidad.
2. Controlar el uso y ocupación del suelo cantonal.
3. Estructurar, construir y mantener la vialidad en zonas urbanas.
4. Brindar los servicios públicos como: agua potable, alcantarillado, refinación de aguas residuales, manejo de desechos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y demás establecidos por la ley.
5. Diseñar, cambiar, eximir o suprimir mediante ordenanzas, tasas, tarifas y contribuciones especiales de mejoras.
6. Planear, regular y controlar el transporte terrestre, el tránsito dentro de su territorio cantonal.
7. Planificar, construir y conservar las infraestructuras físicas y los equipamientos necesarios para la salud y educación, además, los espacios públicos para al desarrollo social, cultural y deportivo, de acuerdo con la ley.
8. Conservar, mantener y propagar el patrimonio arquitectónico, cultural y natural del Cantón, mediante la construcción de espacios públicos.
9. Elaborar y gestionar los catastros inmobiliarios urbano-rurales.



10. Definir, normalizar, permitir y vigilar el uso de las playas de mar, riveras y lechos de ríos, lagos y lagunas, sin perjuicio de las limitaciones que establezca la ley.
11. Conservar y garantizar la accesibilidad de las personas a las playas de mar, ríos, lagos y lagunas.
12. Regular, autorizar y vigilar la explotación de materiales áridos y pétreos, ubicados en los ríos, lagos, playas de mar y canteras.
13. Gestionar servicios para la prevención, protección, socorro y extinción de incendios.
14. Gestionar la colaboración internacional para cumplir las competencias.



CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO Y LEGAL

Para el desarrollo del marco teórico en el presente capítulo, se toma como fuentes la (Constitución de la República del Ecuador, 2008), el (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010), el (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, 2010), la (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007), y demás leyes vigentes en lo que corresponde a presupuesto público y GAD municipales.

2.1 PRESUPUESTO

Un presupuesto constituye la previsión de gastos e ingresos en un tiempo establecido, por lo regular, un año. Permite a las organizaciones, los gobiernos, las entidades privadas y las familias determinar prioridades y medir la consecución de sus objetivos. Para llegar a estos fines, puede ser necesario incurrir en déficit o superávit.

Además, es un instrumento que ayuda a identificar las metas comparables en el tiempo, evitando costos innecesarios y mala utilización de recursos, permite a la administración conocer el progreso de la organización, comparando hechos y cifras reales con las presupuestadas para tomar medidas que permitan corregir o mejorar la situación organizacional.

2.1.1 PRESUPUESTO PÚBLICO.

El Presupuesto General del Estado es la herramienta para determinar y gestionar los ingresos y egresos de la nación, del sector de actividades públicas, exceptuando las organizaciones pertenecientes a la seguridad social, la banca pública, las instituciones públicas y los GAD municipales. (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

En el art 293 de la (Constitución de la República del Ecuador, 2008), se menciona que la formulación y ejecución del Presupuesto General del Estado se sujeta al Plan Nacional de Desarrollo. Los presupuestos de los GAD y los de otras entidades públicas se ajustarán a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales, en el marco del Plan



Nacional de Desarrollo sin menoscabo de sus competencias y su autonomía.

El instrumento de planificación nacional en el Ecuador es el Plan Nacional de Desarrollo, que se denomina Plan Nacional para el Buen Vivir (PNBV), en los periodos 2013-2017.

El (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010), en su art 34, señala que el Plan Nacional de Desarrollo es el instrumento al que se sujetaran las políticas, programas y proyectos públicos, la programación y ejecución del Presupuesto General del Estado, la inversión y la asignación de los recursos públicos, y la coordinación de las competencias exclusivas entre el Estado Central y los GAD. Su observancia es obligatoria para el sector público e indicativa para los demás sectores.

El presupuesto comprende: normas, técnicas, métodos y procedimientos vinculados a la previsión de ingresos, gastos y financiamiento para la provisión de bienes y servicios públicos a fin de cumplir las metas del Plan Nacional de Desarrollo y las políticas públicas. (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010).

2.1.2 OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO¹

El presupuesto público nos ayuda a la consecución de los siguientes objetivos:

1. Colocar los recursos disponibles para el logro de objetivos.
2. Constituirse en la expresión de los proyectos y programas para un periodo determinado.
3. Asegurar el cumplimiento de las etapas del ciclo presupuestario a tiempo.
4. Que la etapa de aprobación del presupuesto se cumpla antes de iniciarse el periodo.
5. Asegurar que la ejecución presupuestaria se desarrolle de acuerdo a las necesidades del programa, proyecto o sector en cuestión.
6. Facilita el control interno (antes, durante y después)
7. Utilizar la ejecución y evaluación para corregir desviaciones en los programas.

¹ Apuntes de la Materia de Contabilidad Gubernamental, Econ. Ligia Gutiérrez.



8. Utilizar el presupuesto como sistema de planificación y herramienta de administración.
9. Realizar y presentar información comparativa entre lo presupuestado y ejecutado.

2.1.3 PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS.

Según el acuerdo Ministerial 447² (2007), los presupuestos públicos se rigen bajo los siguientes principios:

✓ **Universalidad**

La totalidad de ingresos y gastos derivados de las principales actividades financieras del Estado deben estar contemplados en el presupuesto, no puede haber compensaciones entre ingresos y gastos previo a la inclusión en el presupuesto. (pág. 9)

✓ **Unidad**

Debe existir un único presupuesto bajo un patrón estandarizado en el que se contemple ingresos y gastos. No se puede abrir presupuestos especiales ni extraordinarios. (pág. 9)

✓ **Programación**

Las asignaciones que se agreguen en los presupuestos deben estar conforme a los requerimientos de recursos necesarios para la consecución de objetivos y metas que se programen anual y plurianual. (pág. 9)

✓ **Equilibrio y estabilidad**

El presupuesto debe ser coherente con las metas anuales de déficit/superávit dentro de un entorno de estabilidad presupuestaria en el mediano plazo. (pág. 9)

✓ **Plurianualidad**

El presupuesto debe ser coherente con los objetivos fiscales y de sostenibilidad, el presupuesto debe contener una estructura anual de planeamiento plurianual (pág. 9).

² En la actualidad este acuerdo se encuentra derogado por el Acuerdo Ministerial No. 0067 en lo que se refiere a los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental que está en vigencia a partir del 6 de abril del 2016, sin embargo, lo referente a las Normas Técnicas de Presupuesto se mantienen vigentes.



✓ **Eficiencia**

La asignación y utilización de recursos del presupuesto se hará de acuerdo con la producción de bienes y servicios públicos al menor costo posible (pág. 9).

✓ **Eficacia**

El presupuesto favorecerá el alcance de las metas y resultados establecidos en los programas contemplados en el mismo (pág. 9).

✓ **Transparencia**

El presupuesto se debe mostrar con claridad de manera que sea comprensible para todos los niveles de la organización del Estado y de la sociedad. A su vez, se deberán elaborar informes públicos especificando los resultados de su ejecución (pág. 9)

✓ **Flexibilidad**

El presupuesto tendrá un carácter flexible en todo lo que sea posible de modificación, para propiciar la adecuada utilización de los recursos, que permitan el cumplimiento de metas y objetivos. (pág. 9)

✓ **Especificación**

En el presupuesto se debe especificar de manera clara las fuentes de ingresos y la finalidad a la que se destine, no se debe gastar más del techo asignado. (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007)

2.2 ETAPAS DEL CICLO PRESUPUESTARIO.

Ciclo presupuestario se entiende como un proceso que está compuesto por un conjunto de fases o etapas, en la que intervienen las instancias que definen, deciden, ejecutan y evalúan el presupuesto.

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP) (2010) en su Art. 96, la (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007) y el (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, 2010), establecen que el ciclo presupuestario lo conforman las siguientes etapas:



1. Programación presupuestaria.
2. Formulación presupuestaria.
3. Aprobación presupuestaria.
4. Ejecución presupuestaria.
5. Evaluación y seguimiento presupuestario.
6. Clausura y liquidación presupuestaria.

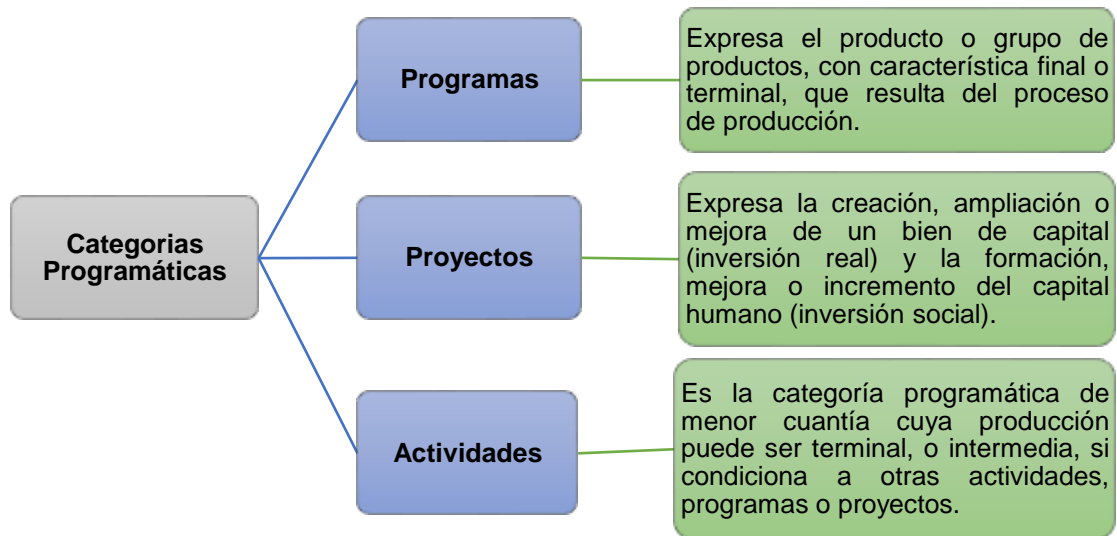
2.2.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA.

Según el art. 97 COPFP, la programación presupuestaria es la primera fase del ciclo presupuestario, en la que con relación a los objetivos establecidos por la planificación y las disponibilidades presupuestaria coherentes con el escenario fiscal esperado, se definen los programas, proyectos y actividades que deben ser parte del presupuesto, con la identificación de los objetivos, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados de su entrega a la colectividad; y los plazos para su ejecución (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010).

En la etapa de programación se realiza la vinculación de los objetivos de la Planificación Estratégica y el POA.

A continuación, se definen los conceptos de los programas, proyectos y actividades según la (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007):

Cuadro 1. Categorías Programáticas



Fuente: (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007, págs. 17-18)

Elaborado por: Las autoras

La programación de los presupuestos de los GAD y de las empresas creadas bajo ese régimen se ejecutará sobre la base de su propia programación plurianual y operativa. Dictando sus propias políticas de ingresos y gastos encaminadas al equilibrio presupuestario. (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007)

Art. 233. **Plazo:** Todas las dependencias de los GAD prepararán antes del 10 de septiembre de cada año su POA y el correspondiente presupuesto para el año entrante, que contengan los ingresos y egresos de acuerdo con las prioridades señaladas en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) y bajo los principios de la participación definidos en la Constitución y la ley. (COOTAD, 2010)

Art. 234. Cada POA tendrá una descripción de la magnitud e importancia del requerimiento público que satisface, el detalle de sus objetivos y metas, la indicación de los recursos necesarios para su cumplimiento. Los programas se formularán de acuerdo con los PDOT. Con la finalidad de hacer posible su evaluación técnica las dependencias de los GAD deberán presentar programas alternativos con objetivos de corto, mediano y largo plazo (COOTAD, 2010).



2.2.2. FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA

De acuerdo al art. 98. COPFP, la formulación presupuestaria es la segunda fase del ciclo presupuestario y es la etapa del proceso de elaboración de las proformas de presupuesto, según los catálogos y clasificadores presupuestarios, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo, su comprensión y permitir la agregación y consolidación. (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010, pág. 33)

2.2.2.1. UNIVERSALIDAD DE LOS RECURSOS

En el art. 99 del COPFP (2010) señala que los ingresos permanentes y no permanentes se entregan de manera oportuna a los GAD, por parte del Estado. El ente rector de las Finanzas Públicas, en casos de fuerza mayor, podrá anticipar las transferencias a los GAD, dentro del mismo ejercicio fiscal.

2.2.2.2. EXPEDICIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE CATÁLOGOS Y CLASIFICADORES

Las clasificaciones presupuestarias se expresarán en los correspondientes catálogos y clasificadores que serán definidos y actualizados por la Subsecretaría de Presupuesto, con excepción del Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos que será expedido por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), al igual que sus reformas y actualizaciones.

Para cada catalogo y clasificador se establecerán sus elementos componentes y número de dígitos necesarios en función de las necesidades de exposición de información y en el marco del diseño del SINFIN (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007, pág. 21).

2.2.2.3. ESTIMACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

- **Plazo de la estimación provisional.**

Art. 235. Concernirá a la dirección financiera, efectuar antes del 30 de julio, una estimación provisional de los ingresos para el próximo ejercicio financiero. (COOTAD, 2010)



- **Base para la estimación de ingresos y gastos.**

Art. 236. La base para la estimación de los ingresos será la suma resultante del promedio de los incrementos de recaudación de los últimos tres años más la recaudación efectiva del año inmediato anterior. La base así obtenida podrá ser aumentada o disminuida según las perspectivas económicas y fiscales que se prevean para el ejercicio vigente y para el año en que va a regir el presupuesto, o de acuerdo a las nuevas disposiciones legales que modifiquen al rendimiento de la respectiva fuente de ingreso, o bien de conformidad a las mejoras introducidas en la administración tributaria. (COOTAD, 2010)

- **Plazo para el cálculo definitivo.**

Art. 237. En base a la estimación provisional de ingresos, el ejecutivo local, con la asesoría del jefe de la dirección financiera y las dependencias respectivas, establecerá el cálculo definitivo de los ingresos y señalará a cada dependencia o servicio hasta el 15 de agosto, los límites del gasto a los cuales deberán ceñirse en la formulación de sus respectivos proyectos de presupuesto. (COOTAD, 2010)

- **Participación Ciudadana en el Priorización del Gasto.**

Art. 238. Las prioridades de gasto se establecerán desde las unidades básicas de participación y serán recogidas por la asamblea local o el organismo que se establezca como máxima instancia de participación. El cálculo definitivo de ingresos servirá como insumo para la definición participativa de las prioridades de inversión del año siguiente. (COOTAD, 2010)

La asamblea local o la máxima instancia de participación, considerando el límite presupuestario, definirá prioridades anuales de inversión en función de los lineamientos del plan de desarrollo y el PDOT, que serán procesadas por el ejecutivo local e incorporadas en los proyectos de presupuesto de las dependencias y servicios de los gobiernos autónomos descentralizados. (COOTAD, 2010)

- **Responsabilidad de la unidad financiera.**

Art. 239. Los programas, subprogramas y proyectos de presupuesto de las dependencias y servicios de los GAD serán presentados a la unidad financiera, hasta el 30 de septiembre, debidamente justificados, con las observaciones que creyeran del caso. (COOTAD, 2010)



- **Anteproyecto de presupuesto.**

Art. 240. Sobre la base de cálculo de ingresos y gastos previstos, el responsable de las finanzas preparará el anteproyecto de presupuesto y pondrá a consideración del Ejecutivo local hasta el 20 de octubre. (COOTAD, 2010)

- **Responsabilidad del ejecutivo del GAD.**

Art. 242. La máxima autoridad ejecutiva de GAD, presentará al órgano legislativo local el proyecto definitivo del presupuesto hasta el 31 de octubre, acompañado de los informes y documentos que deberá preparar la dirección financiera, entre los cuales figuraran los relativos a los aumentos o disminuciones en las estimaciones de ingresos y en las previsiones de gastos, así como la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y un estado de ingresos y gastos efectivos del primer semestre del año en curso. Además, cuando fuere precedente deberá acompañarse el proyecto complementario de financiamiento. (COOTAD, 2010)

- **Proyectos complementarios de financiamiento.**

Art. 243. El total de gastos no excederá del total de sus ingresos disponibles. Si el costo de los programas, subprogramas, proyectos o actividades anuales fuere mayor a los ingresos calculados, entonces, el ejecutivo local deberá presentar al órgano legislativo local un proyecto complementario de financiamiento para aquellos programas, subprogramas, actividades o proyectos que considere de alta prioridad y para cuya ejecución se requieren ingresos adicionales de los estimados, señalando sus fuentes de financiamiento. El legislativo local, será la máxima autoridad encargada de la inclusión definitiva de las actividades, programas, subprogramas, proyectos, del financiamiento complementario propuesto por la máxima autoridad ejecutiva. (COOTAD, 2010)

2.2.3. APROBACIÓN PRESUPUESTARIA

2.2.3.1. APROBACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DE LAS ORGANIZACIONES DEL RÉGIMEN AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO.

Dentro de las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado y de las empresas que forman parte de ese entorno sus presupuestos se aprobarán según lo dispuesto para el efecto en sus



leyes orgánicas. (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007)

Art. 244. Antes de la aprobación del proyecto de presupuesto la comisión de presupuesto del legislativo local, estudiará el proyecto y sus antecedentes y emitirá su informe hasta el 20 de noviembre de cada año. Si no se emite el informe el legislativo local conocerá el proyecto presentado por el ejecutivo. (COOTAD, 2010)

- **Aprobación**

Art. 245. Hasta el 10 de diciembre de cada año el legislativo del GAD estudiará y aprobará en dos sesiones el proyecto del presupuesto, por programas y subprogramas, en conjunto con el proyecto complementario de financiamiento cuando corresponda, caso contrario entrará en vigencia al término del plazo. Posterior a ello, el legislativo debe obligatoriamente verificar y revisar la coherencia entre el proyecto presupuestario y los objetivos y metas del plan de desarrollo y el de ordenamiento territorial respectivos. (COOTAD, 2010)

- **Limitaciones del Legislativo**

Art. 246. El órgano legislativo del GAD no podrá aumentar la estimación de los ingresos de la proforma presupuestaria, salvo que se sustente la existencia de los ingresos no considerados conforme al cálculo establecido. (COOTAD, 2010)

- **Veto**

Art. 247. El ejecutivo podrá oponer su veto hasta el 15 de diciembre, siempre y cuando encuentre que el legislativo haya realizado cambios en el proyecto que tengan inconvenientes o sean ilegales. El órgano legislativo del GAD debe pronunciarse sobre el veto hasta el 20 de diciembre. Para rechazar el veto se requerirá la decisión de los dos tercios de los miembros del órgano legislativo, caso contrario, a la expiración del plazo si no existe pronunciamiento del legislativo se considerarán aprobadas las observaciones presentadas por el ejecutivo. (COOTAD, 2010)

- **Sanción**

Art. 248. Al ser aprobado el proyecto de presupuesto por el legislativo del GAD, en un plazo de tres días, este será sancionado por la máxima autoridad del ejecutivo y entrará en vigencia a partir del primero de enero. (COOTAD, 2010)



- **Grupos de atención prioritaria: presupuesto**

Art. 249. Si no se asigna por lo menos, 10 puntos porcentuales (10%) de sus ingresos no tributarios para el financiamiento de la planificación, ejecución de proyectos sociales para la atención de los grupos de atención prioritaria, no se aprobará el presupuesto del GAD. (COOTAD, 2010)

2.2.4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

De acuerdo al art. 113 del COPFP, la ejecución presupuestaria es la cuarta etapa del ciclo presupuestario, formada por acciones destinadas a la utilización de recursos humanos, materiales y financieros estipulado en el presupuesto con el objetivo de cubrir todos los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad, previstos en el mismo. (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010).

Art. 115. Sin la respectiva emisión de la certificación presupuestaria, ninguna organización o institución pública, podrán asumir compromisos, celebrar contratos, ni autorizar o contraer obligaciones. (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010)

- **Cupos de gasto.**

Art. 251. Para relacionar las previsiones mensuales de los ingresos, y fijar cupos de gastos para cada programa o subprograma, el ejecutivo y la persona responsable de la unidad financiera estudiarán los calendarios de ejecución y desarrollo de actividades. Incumbirá a la persona responsable de la unidad financiera, fijar los primeros ocho días de cada mes, los cupos de gasto por partidas en relación con los cupos de disponibilidad de que trata el inciso anterior. Los cupos así fijados se comunicarán al tesorero de los GAD, quien los anotará para determinar así el límite de los egresos mensuales por partidas salvo las modificaciones que el ejecutivo y, el funcionario a cargo de la unidad financiera efectúe en los cupos de que trata el inciso anterior. (COOTAD, 2010)



2.2.4.1. PROGRAMACIÓN FINANCIERA DEL GASTO

Se deberá tener en cuenta la programación física de la utilización de recursos para la consecución de las metas y considerar las etapas de:

- **Compromiso**

Es el acto administrativo por el que la autoridad competente decide su realización, momento en el que se genera una reserva parcial o total de la asignación presupuestaria. En el momento en que se conviene o contrata formalmente con un tercero la realización de obras, provisión de bienes, prestación de servicios, transferencias o subvenciones el compromiso se materializa. Para reservar y generar compromisos se requiere la existencia de la asignación presupuestaria respectiva y saldo disponible suficiente. Los compromisos se podrán anular total o parcialmente en tanto no sean afectados definitivamente por el reconocimiento de una obligación. (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007)

- **Reserva de compromiso**

La unidad responsable de la ejecución presupuestaria realiza la reversa de compromiso, de forma parcial o total, para la realización de un gasto dispuesto por la autoridad competente, para lo cual se emitirá la respectiva certificación presupuestaria. Se exceptúan los casos cuando el compromiso y la obligación se reconocen de manera simultánea. Una reserva de compromiso podrá ampliarse o anularse. (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007)

- **Reconocimiento del compromiso**

Se reconocerá con la formalización del acto administrativo por el cual la autoridad competente conviene o contrata la provisión de bienes y servicios con terceros y producirá la afectación de la asignación presupuestaria por el monto del compromiso. El monto reconocido como compromiso no podrá anularse a menos que el acto administrativo lo haga también, pero podrá incrementarse o reducirse. (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007).



- **Reconocimiento de la obligación o devengado**

Acto administrativo por el cual la autoridad competente reconoce una obligación a un tercero como consecuencia de la recepción de los bienes y servicios previamente convenidos o contratados. Una obligación podrá generarse sin la existencia de compromiso previo. La obligación causará la afectación definitiva de la asignación presupuestaria y del compromiso en el mismo monto. (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007)

2.2.4.2. REFORMAS PRESUPUESTARIAS.

En el art. 255 del COOTAD (2010), se señala que una vez sancionado y aprobado el presupuesto solo podrá ser reformado mediante los siguientes medios:

- **Trasposos de créditos.**

Art. 256. El ejecutivo del GAD, mediante oficio previamente establecido por la unidad financiera, o por pedido de este funcionario, tendrá la facultad de autorizar los trasposos de crédito disponibles dentro de una misma área, programa o subprograma, siempre que haya disponibilidades suficientes en el programa, subprograma o partida donde se tomen los fondos, sea porque no se efectuó los gastos en su totalidad o en parte o por que se demuestre con un informe que existe excedente de disponibilidad. Los trasposos de un área a otra deberán ser autorizados por el legislativo del GAD a petición del ejecutivo local, previo informe del responsable de la unidad financiera. (COOTAD, 2010)

- **Suplemento de créditos**

Art. 259. Los suplementos de créditos se clasificarán en: créditos adicionales para servicios considerados en el presupuesto y créditos para nuevos servicios no considerados en el presupuesto. Los suplementos de créditos no podrán significar en ningún caso disminución de las partidas constantes en el presupuesto (COOTAD, 2010).

Art. 260. Los suplementos de crédito serán solicitados al legislativo del GAD, por el ejecutivo en el segundo semestre del ejercicio presupuestario. (COOTAD, 2010)



- **Reducción de créditos**

Art. 261. Si en el curso del ejercicio financiero se comprobare que los ingresos efectivos tienden a ser inferiores a las cantidades asignadas en el presupuesto el legislativo del GAD, a petición del ejecutivo, y previo informe del responsable de la unidad financiera, resolverá la reducción de las partidas de egresos que se estime convenientes, para mantener el equilibrio presupuestario. (COOTAD, 2010)

Art. 262. Para efectuar las reducciones de créditos, el ejecutivo del GAD consultará a los responsables de la ejecución de los programas o subprogramas afectados con esta medida, sobre las partidas que, al disminuirse, afectan menos al adecuado desarrollo de las actividades programadas. Podrán también pedirles que determinen el orden de importancia y trascendencia de los programas o subprogramas, cuando la cuantía de las reducciones haga aconsejable la supresión de los mismos. (COOTAD, 2010)

2.2.5. EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO PRESUPUESTARIO

De acuerdo al art. 119. COPFP, es la quinta etapa del ciclo presupuestario que tiene como propósito, a partir de los resultados de la ejecución presupuestaria analizar los desvíos con respecto a la programación y definir las acciones correctivas. Cada ejecutivo de los Gobiernos Autónomos Descentralizados presentará semestralmente un informe sobre la ejecución presupuestaria a sus respectivos órganos legislativos. (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010)

2.2.6. CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Según el art. 121. COPFP, el presupuesto se clausurará el 31 de diciembre de cada año, posterior a esa fecha no se podrán contraerse compromisos ni obligaciones de ninguna naturaleza que afecten el presupuesto clausurado.

Una vez clausurado el presupuesto se procederá al cierre contable y liquidación presupuestaria, de conformidad con las normas técnicas vigentes para el efecto. (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010)

Art. 264. Las obligaciones correspondientes a servicios o bienes legalmente recibidos antes del cierre del ejercicio financiero conservarán su validez en el próximo año presupuestario, debiendo imputarse a la partida de deudas pendientes de ejercicios anteriores, del nuevo presupuesto. (COOTAD, 2010)



De acuerdo al art. 265, COOTAD, la unidad financiera, procederá a la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior, hasta el 31 de enero, y a la determinación de los siguientes resultados:

1. El déficit o superávit financiero, es decir, la relación de sus activos y pasivos corrientes y a largo plazo. Si los recursos fueren mayores que las obligaciones, habrá superávit y en el caso inverso, déficit.
2. El déficit o superávit provenientes de la ejecución del presupuesto, se determinará por la relación entre las rentas efectivas y los gastos devengados. Si las rentas efectivas fueren mayores que los gastos devengados se considerará superávit, En el caso inverso habrá déficit. (COOTAD, 2010)

Art. 266. Al final del ejercicio fiscal el ejecutivo del GAD convocará a la asamblea territorial, para informar sobre la ejecución presupuestaria anual, sobre el cumplimiento de sus metas, y sobre las prioridades de ejecución del siguiente año. (COOTAD, 2010)

2.3. TRANSFERENCIAS DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO

- **Transferencias provenientes de Ingresos Permanentes y No Permanentes para la Equidad Territorial**

Art. 191. El objetivo de las transferencias es garantizar una provisión equitativa de bienes y servicios públicos, relacionados con las competencias exclusivas de cada nivel de GAD, a todos los ciudadanos y ciudadanas del país, independientemente del lugar de su residencia, para lograr equidad territorial. (COOTAD, 2010)

Art. 192. Los GAD participarán del veintiuno por ciento (21%) de ingresos permanentes y del diez por ciento (10%) de los no permanentes del Presupuesto General del Estado. (COOTAD, 2010)

En virtud de las competencias constitucionales, el monto total a transferir se distribuirá entre los GAD en la siguiente proporción: veintisiete por ciento (27%) para los consejos provinciales; sesenta y siete por ciento (67%) para los municipios y distritos metropolitanos; y, seis por ciento (6%) para las juntas parroquiales. (pág. 92)



El total de estos recursos se distribuirá conforme a tamaño y densidad de la población; necesidades básicas insatisfechas jerarquizadas y consideradas en relación con la población residente en el territorio de cada uno de los Gobiernos Autónomos Descentralizados; logros en el mejoramiento de los niveles de vida; esfuerzo fiscal y administrativo; y, cumplimiento de metas del Plan Nacional de Desarrollo y del Plan de Desarrollo del GAD. (pág. 93)

- **Modelo de equidad territorial en la provisión de bienes y servicios públicos.**

El COOTAD (2010) en el art 193 considera que para la asignación y distribución de recursos a cada GAD se deberá aplicar un modelo de equidad territorial en la provisión de bienes y servicios públicos, que reparte el monto global de las transferencias en dos tramos, de la siguiente manera:

- a) La distribución de las transferencias a los GAD tomará el 2010 como año base y repartirá el monto que por ley les haya correspondido a los Gobiernos Autónomos en ese año.
- b) El monto excedente del total del veintiuno por ciento (21%) de ingresos permanentes y diez por ciento (10%) de ingresos no permanentes restados los valores correspondientes a las transferencias entregadas el año 2010, se distribuirá entre los Gobiernos Autónomos a través de la aplicación de los criterios constitucionales conforme a la fórmula y la ponderación de cada criterio señalada en este Código, (pág. 93).

Art. 198. Las transferencias que efectúa el Gobierno Central a los GAD podrán financiar hasta el treinta por ciento (30%) de gastos permanentes, y un mínimo del setenta por ciento (70%) de gastos no permanentes necesarios para el ejercicio de sus competencias exclusivas con base en la planificación de cada GAD. Las transferencias provenientes de al menos el diez por ciento (10%) de los ingresos no permanentes, financiarán egresos no permanentes. (COOTAD, 2010)

- **Transferencias para financiar nuevas competencias.**

Art. 204. Estas transferencias serán financiadas por lo menos con los mismos recursos que el gobierno central ha destinado históricamente para el ejercicio de estas competencias, calculando en base al promedio de los últimos cuatro años. (COOTAD, 2010)



- **Transferencia para compensar a los GAD donde se exploten o industrialicen recursos no renovables.**

En el art. 208 del (COOTAD, 2010) se mantienen vigentes la ley 010³ del Fondo para el Ecodesarrollo Regional Amazónico y de Fortalecimiento de sus Organismos Seccionales y la ley 047⁴ de Asignaciones para Provincias por Venta de Energía del Instituto Ecuatoriano de Electrificación (INECEL), ahora conocida como Corporación Eléctrica del Ecuador (CELEC EP).

2.4. ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO

- **Ingresos Presupuestarios**

- ✓ **Clasificación Económica:**

1. **Ingresos corrientes.** Proviene de la venta de bienes y servicios, de la renta del patrimonio y de ingresos sin contraprestación.
2. **Ingresos de capital:** Los ingresos de capital provienen de la venta de bienes de larga duración, venta de intangibles, recursos públicos de origen petrolero, de la recuperación de inversiones y de la recepción de fondos como transferencias o donaciones, destinadas a financiar gastos de capital e inversión.
3. **Ingresos de financiamiento:** Constituyen fuentes adicionales de fondos obtenidos por el Estado, a través de la captación del ahorro interno o externo, para financiar prioritariamente proyectos de inversión (Clasificador presupuestario de Ingresos y Gastos, 2017).

- ✓ **Clasificación de acuerdo con su naturaleza:**

El COOTAD (2010), en el art. 221, menciona que: “El presupuesto de los GAD constará de las siguientes partes:

- a) Ingresos;
- b) Egresos; y,
- c) Disposiciones generales.

³ Publicada en el Registro Oficial No. 30 del 21 de septiembre de 1992, codificada en el Registro Oficial No. 222 del 1 de diciembre del 2003 y su reforma publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 245 del 4 de enero del 2008.

⁴ Publicada en el Registro Oficial No. 281 del 22 de septiembre de 1989.

Además, el presupuesto contendrá un anexo con el detalle distributivo de sueldos y salarios...”

1. Ingresos tributarios

El COOTAD en su art. 225 establece:

- a) **Impuestos:** que incluirán todos los que corresponden a los GAD, por recaudación directa o por participación.
- b) **Tasas:** que comprenderá únicamente las que recaude la tesorería o quien haga sus veces de los GAD, no incluyéndose, por consiguiente, las tasas que recauden las empresas de los gobiernos autónomos descentralizados.
- c) **Contribuciones especiales de mejoras y de ordenamiento:** se sujetarán a la misma norma del inciso anterior. (COOTAD, 2010)

2. Ingresos no tributarios

En el art 226, (COOTAD, 2010) menciona que los ingresos no tributarios se clasificarán en:

Rentas patrimoniales: que comprenderán los siguientes grupos:

- a) Ingresos provenientes del dominio predial (tierras y edificios);
- b) Utilidades provenientes del dominio comercial;
- c) Utilidades provenientes del dominio industrial;
- d) Utilidades de inversiones financieras; y,
- e) Ingresos provenientes de utilización o arriendo de bienes de dominio público. (pág. 101)

Transferencias y aportes con los siguientes grupos:

- a) Asignaciones fiscales.
- b) Asignaciones de entidades autónomas, descentralizadas o de otros organismos públicos.
- c) Transferencias del exterior. (pág. 101)

Venta de activos, con los siguientes grupos:



- a) De bienes raíces.
- b) De otros activos.

Ingresos varios, que comprenderán los que no deben figurar en ninguno de los grupos anteriores incluidas donaciones (pág. 101).

3. Empréstitos

Los empréstitos se clasificarán en:

- a) Internos.
- b) Externos.

- **Egresos Presupuestarios**

- ✓ **Clasificación Económica**

1. **Gastos corrientes:** Comprende los gastos incurridos en la adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades operacionales y administrativas; y, el aporte fiscal sin contraprestación.
2. **Gastos de producción:** Son los costos incurridos en las actividades de producción para la obtención, transformación y/o comercialización de bienes y servicios destinados al mercado, generados por empresas públicas.
3. **Gastos de inversión:** Son los gastos destinados a la ejecución de programas que buscan mejorar las capacidades sociales; y, de proyectos de construcción de obra pública cuyo devengamiento produce, contablemente, modificaciones directas en la composición patrimonial del Estado.
4. **Gastos de capital:** Asignación destinada a la adquisición de bienes de larga duración para uso operativo.
5. **Aplicación de financiamiento:** Se destinan al pago de la deuda pública, así como al rescate de títulos y valores emitidos por entidades del sector público. (Clasificador presupuestario de Ingresos y Gastos, 2017)



✓ **Clasificación de acuerdo a su naturaleza**

Art. 228. Los egresos presupuestarios se agruparán en áreas, programas, subprogramas, proyectos y actividades. En cada programa, subprograma, proyecto y actividad deberán determinarse los gastos corrientes y los proyectos de inversión, atendiendo a la naturaleza económica predominante de los gastos, y deberán estar orientados a garantizar la equidad al interior del territorio de cada GAD. (COOTAD, 2010).

Dentro de las áreas los gastos se clasifican en:

- a) **Servicios generales.** - Comprende aquellos que normalmente atiende la administración de asuntos internos de la entidad y el control del cumplimiento de la normativa de los gobiernos autónomos descentralizados.
- b) **Servicios sociales.** - Se relaciona con los servicios destinados a satisfacer necesidades sociales básicas.
- c) **Servicios comunales.** - Se refiere a las obras y servicios públicos necesarios para la vida de la comunidad.
- d) **Servicios económicos.** - Se refiere primordialmente a la provisión de las obras de infraestructura económica del territorio de cada nivel de gobierno.
- e) **Servicios inclasificables.** - Aquellos que no están previstos en los conceptos anteriores (pág. 103).



2.5. INDICADOR

Un indicador es la unidad que permite medir el alcance de una meta. La planificación estratégica y la planificación operativa anual de cualquier entidad, se evaluará mediante la aplicación de indicadores en términos cualitativos y cuantitativos. Un indicador puede señalar desviaciones sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso. (Contraloría General del Estado, 2009)

2.5.1. CARACTERÍSTICAS DE UN INDICADOR

- ✓ **Inequívocos.** - Es decir que no se preste a confusiones que alteren los resultados a medir.
- ✓ **Comprensibles y fáciles de interpretar.** - Por cualquier persona que solicite la información.
- ✓ **Accesibles y sencillos de obtener.** - De manera que puedan ser manejados sin necesidad de cálculos estadísticos o matemáticos complejos.
- ✓ **Significativos y relevantes.** - Deben representar la realidad de un sistema informando a tiempo para tomar decisiones con respecto a las desviaciones encontradas.
- ✓ **Sensibles.** - A los cambios, en el que se podrá identificar de una manera rápida, sencilla y continua las variaciones que se den el transcurso del tiempo.
- ✓ **Fiabiles.** - Permitiendo que sean revisados y evaluados por personas tanto internas como externas a la empresa (Cabrera & Sanunga , Establecimiento de indicadores presuestarios como parte del proceso de evaluación del presupuesto de la empresa EMOV-EP, 2012, pág. 45).

2.5.2. IMPORTANCIA DE UN INDICADOR

Permite la evaluación cuantitativa y cualitativa del desempeño de una entidad, evaluación que permite a la entidad dirigirse por un camino que le ayude a la consecución de sus objetivos establecidos.



2.5.3. OBJETIVO DE UN INDICADOR

Los indicadores tienen como objetivos principales:

- ✓ Generar información útil para mejorar el proceso de toma de decisiones, el proceso de diseño, implementación o evaluación de un plan o programa.
- ✓ Monitorear el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
- ✓ Cuantificar los cambios en una situación que se considera problemática.
- ✓ Efectuar el seguimiento a los diferentes planes, programas y proyectos que permita tomar los correctivos oportunos (Cabrera & Sanunga , Establecimiento de indicadores presupuestarios como parte del proceso de evaluación del presupuesto de la empresa EMOV-EP, 2012, pág. 44).

2.6. TIPOS DE INDICADORES.

2.6.1. INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional. (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, 2009)

2.6.1.1. INDICADORES DE EFICIENCIA

Según el Manual de Auditoria de Gestión de la (Contraloría General del Estado, 2001) los indicadores de eficiencia miden la relación entre dos magnitudes: la producción física de un bien o servicio y los insumos o recursos que se utilizaron para alcanzar ese producto, pero de manera óptima.

$$\text{Indicador de Eficiencia} = \frac{\text{Logros Alcanzados}}{\text{Recursos Disponibles}} * 100$$



2.6.1.2. INDICADORES DE EFICACIA

Según el Manual de Auditoria de Gestión de la (Contraloría General del Estado, 2001) los indicadores de eficacia se miden por el grado de cumplimiento de los objetivos previstos; es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos.

$$\text{Indicador de Eficacia} = \frac{\text{Meta Alcanzada}}{\text{Meta Planeada}} * 100$$

INDICADORES DE INGRESOS

$$\text{Indicador de Ingresos} = \frac{\text{Presupuesto de Ingresos Devengados}}{\text{Presupuesto de Ingresos Codificado}} * 100$$

- **Indicador de Ingresos Corrientes**

$$\text{Indicador de Ingresos Corrientes} = \frac{\text{Ingresos Corrientes Devengados}}{\text{Ingresos Corrientes Codificado}} * 100$$

- **Indicador de Ingresos de Capital**

$$\text{Indicador de Ingresos de Capital} = \frac{\text{Ingresos Capital Devengados}}{\text{Ingresos Capital Codificado}} * 100$$

- **Indicador de Ingresos de Financiamiento**

Indicador de ingresos de Financiamiento

$$= \frac{\text{Ingresos Financiamiento Devengados}}{\text{Ingresos Financiamiento Codificados}} * 100$$

- **Indicador en la Ejecución de Obras (I.E.O)**

$$\text{Indicador en la Ejecución de Obras} = \frac{\text{Obras Ejecutadas}}{\text{Obras Programadas}} * 100$$

INDICADORES DE GASTOS

$$\text{Indicador de Gastos} = \frac{\text{Presupuesto de Gastos Devengados}}{\text{Presupuesto de Gastos Codificados}} * 100$$



- **Indicador de Gastos Corrientes**

$$\text{Indicador de Gastos Corrientes} = \frac{\text{Gastos Corrientes Devengados}}{\text{Gastos Corrientes Codificados}} * 100$$

- **Indicador de Gastos de Inversión**

$$\text{Indicador de Gastos de Inversión} = \frac{\text{Gastos de Inversion Devengados}}{\text{Gastos de Inversion Codificados}} * 100$$

- **Indicador de Gastos de Capital**

$$\text{Indicador de Gastos de Capital} = \frac{\text{Gastos de Capital Devengados}}{\text{Gastos de Capital Codificados}} * 100$$

- **Indicador de Gastos de Financiamiento**

Indicador de Gastos de Financiamiento

$$= \frac{\text{Gastos de Financiamiento Devengados}}{\text{Gastos de Financiamiento Codificados}} * 100$$

2.6.1.3. INDICADORES FINANCIEROS-PRESUPUESTARIOS

- **Dependencia Financiera de Transferencias del Gobierno:**
Mide el nivel de dependencia financiera de la entidad de las transferencias obtenidas del sector público. (Manual de Auditoria de Gestion , 2001).

Dependencia Financiera de Transferencias del Gobierno

$$= \frac{\text{Ingresos de Tranferencias}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$$

- **Indicador de Solvencia Financiera:** Si los ingresos corrientes son más que suficientes para cubrir los gastos corrientes, se obtiene un superávit presupuestario, caso contrario existirá déficit. (Manual de Auditoria de Gestion , 2001, pág. 123)

$$\text{Indicador de Solvencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}} * 100$$



- **Indicador de Autonomía Financiera:** Permite cuantificar la capacidad institucional para autofinanciarse o para generar recursos propios. (Manual de Auditoria de Gestion , 2001, pág. 123).

$$\text{Indicador de Autonomia Financiera} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$$

2.6.1.4. INDICADORES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

- **Análisis de Reformas Presupuestarias de Ingresos y Gastos:** cuando el índice es elevado significa que se debe fortalecer la fase de programación, se deber analizar la periodicidad y el monto de las mismas. (Manual de Auditoria de Gestion , 2001, pág. 127)

Analisis de Reformas Presupuestaria de Ingresos y Gastos

$$= \frac{\text{Monto de Reformas Presupuestarias}}{\text{Estimación Inicial}} * 100$$



CAPÍTULO III

3. EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO

En el presente capítulo se realiza la evaluación al ciclo presupuestario en el GAD del Cantón Pablo Sexto durante el periodo 2012-2016, para la evaluación se realiza una entrevista al personal del área financiera y de planificación (Anexo 1), con el propósito de recabar información que permita conocer cómo se realiza el proceso del ciclo presupuestario, para el posterior análisis a través de indicadores de gestión.

3.1. PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA

Los GAD deben elaborar su Plan Operativo Anual (POA), en concordancia con el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT).

El POA permite identificar los objetivos y metas, determinar los recursos y el tiempo de ejecución para cada proyecto y actividad, designar responsables para el desarrollo de las operaciones, y establecer indicadores de eficiencia y eficacia.

Elaboración del Plan Operativo Anual

Para la elaboración del POA el GAD del Cantón Pablo Sexto realizó lo siguiente:

1. Recogió información sobre las diferentes necesidades de las unidades territoriales.
2. Realizó una sesión en la que intervienen: El Alcalde, los jefes de las unidades operativas y el secretario para analizar el PDOT previo a la elaboración de POAS.
3. Priorizó las necesidades de las comunidades conforme al presupuesto y las competencias municipales.
4. Para la elaboración del POA se tomó como base las directrices establecidas por el Alcalde del municipio conjuntamente con el Plan de Trabajo.

5. Cada departamento elaboró su POA, teniendo en cuenta dichas directrices y el presupuesto asignado.

Elementos del Plan Operativo Anual (POA)

El GAD del Cantón Pablo Sexto elaboró sus planes operativos anuales en concordancia con el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, especificando la importancia de la necesidad pública que satisface, las metas y objetivos, los recursos necesarios para su cumplimiento de acuerdo al art. 234 de la COOTAD.

Los elementos que contiene el POA son los siguientes: competencias del GAD, objetivo estratégico del PDOT, indicador de gestión, responsable, programa, proyecto, indicador/meta proyecto, medios de verificación, presupuesto del proyecto, tiempo, fuentes de financiamiento, entidad, tipo de ejecución, cronograma de ejecución y riesgos.

Con la información obtenida de la entrevista realizada, se constató que no se cumple con el art 233 del COOTAD (2010), el cual menciona que todas las dependencias de los GAD deben elaborar antes del 10 de septiembre de cada año su plan operativo y el correspondiente presupuesto para el año siguiente, en el GAD de Pablo Sexto, no existe documentación de ninguno de los años estudiados, en el que se evidencie que el POA fue elaborado en la fecha establecida por la COOTAD (2010).

3.2. FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA

Luego de la etapa de programación se procede a la elaboración de proformas utilizando catálogos y clasificadores presupuestarios.

De la información obtenida se evidencia que la estimación provisional de ingresos para el ejercicio económico 2016, se realizó el 27 de julio conforme establece el art. 235 del (COOTAD, 2010), en el cual menciona que se debe efectuar antes del 30 de julio una estimación provisional de ingresos para el próximo ejercicio financiero. (Ver Anexo 2). De los demás periodos analizados

no existe documentación que evidencie que se realizó la estimación provisional de ingresos.

ESTIMACIÓN DE INGRESOS 2016.

La base para la estimación de ingresos según el art 236 del (COOTAD, 2010), será la suma resultante del promedio de los incrementos de recaudación de los últimos tres años más la recaudación efectiva del año inmediato anterior.

Para la estimación de ingresos del año 2016, el GAD del Cantón Pablo Sexto calculó en base a los ingresos recaudados del año anterior, considerando sus necesidades, es decir, no cumple con lo que establece el art 236 del COOTAD 2010.

A continuación, se detalla la estimación de ingresos 2016 según el GAD de Pablo Sexto.

Tabla 1. Estimación de Ingresos según el GAD año 2016.

Partida	Denominación	Valor	%
1	Ingresos Corrientes	589.494,17	24,13%
2	Ingresos de Capital	1.760.278,02	72,06%
3	Ingresos de Financiamiento	92.870,00	3,80%
Total Ingresos:		2.442.642,19	100,00%

Fuente: Estimación de Ingresos del GAD año 2016

Elaborado por: Las autoras

ESTIMACIÓN DE INGRESOS SEGÚN EL COOTAD.

Tabla 2. Estimación de Ingresos según el COOTAD

CODIGO	PARTIDA	RECAUDACION 2014	PROMEDIO INCREMENTOS 2011 AL 2014	PROFORMA INGRESOS 2016 SEGÚN COOTAD	PROFORMA INGRESOS 2016 SEGÚN GAD
1	Ingresos Corrientes	519.759,64	117.076,96	636.836,60	589.494,17
2	Ingresos de Capital	1.890.788,08	-89451,28	1.801.336,80	1.760.278,02
3	Ingresos de Financiamiento	257.709,56	25.119,44	282.829,00	92.870,00
TOTAL		2.668.257,28	52.745,12	2.721.002,40	2.442.642,19

Fuente: Estimación de Ingresos del GAD año 2016

Elaborado por: Las autoras

De acuerdo a la tabla 2, los ingresos del GAD debieron ser de 2.721.002,40 USD, sin embargo, el GAD estimó sus ingresos en 2.442.642.19 USD, siendo esta estimación 278.360,21 USD menor a lo que dicta el COOTAD.

Tabla 3. Tránsito y Donaciones Corrientes y de Capital año 2016

Leyes que financian. Presupuesto del año 2016		CORRIENTE		CAPITAL O INVERSIÓN	
		20%	26,85%	80%	73,15%
DETALLE	MONTO				
Ley 047 año 2014	129.037,74				
Del fondo de estabilización petrolera Ley 10	981.147,22	196.229,44		784.917,78	
Componente según COOTAD acuerdo 086	950,943,23		255.299,73		695.643,50
TOTAL	2.061.128,19	196.229,44	255.299,73	784.917,78	695.643,50

Fuente: Estimación de Ingresos del GAD año 2016

Elaborado por: GAD de Pablo Sexto

El recurso económico que se recibe por disposición del COOTAD corresponde al 26,85%, para gasto corriente y la diferencia para financiar gastos de inversión.

ESTIMACIÓN DE GASTOS 2016.

El GAD en base a la estimación definitiva de ingresos presentó el límite de gastos, para este cálculo el COOTAD no establece una fórmula.

Una vez realizada la distribución de los recursos necesarios para la administración municipal en los rubros que corresponde a remuneraciones, pago de intereses, capital de la deuda, seguros y aportes varios cuyo valor es de 1.656.778,91 USD siendo el 67,83% del presupuesto total, la diferencia 785.863,28 USD es con lo que cuentan para financiar los POAS de cada dependencia y para la distribución según establece la ordenanza de Participación Ciudadana a ser socializado en las asambleas en la priorización de gastos conforme el art. 238 del COOTAD.

Tabla 4. Estimación de Gastos año 2016

Partida	Denominación	Asignación Inicial 2016	%
5	Gastos Corrientes	584.762,22	23,94%
7	Gastos de Inversión	990.216,68	40,54%
8	Gastos de Capital	5.000,00	0,20%
9	Aplicaciones de Financiamiento	76.800,01	3,14%
		1.656.778,91	67,83%
	Techo Presupuestario para Programas y Proyectos de Inversión	785.863,28	32,17%
	Total Presupuesto de Gastos	2.442.642,19	100,00%

Fuente: Estimación de Gastos Municipales año 2016

Elaborado por: Las autoras

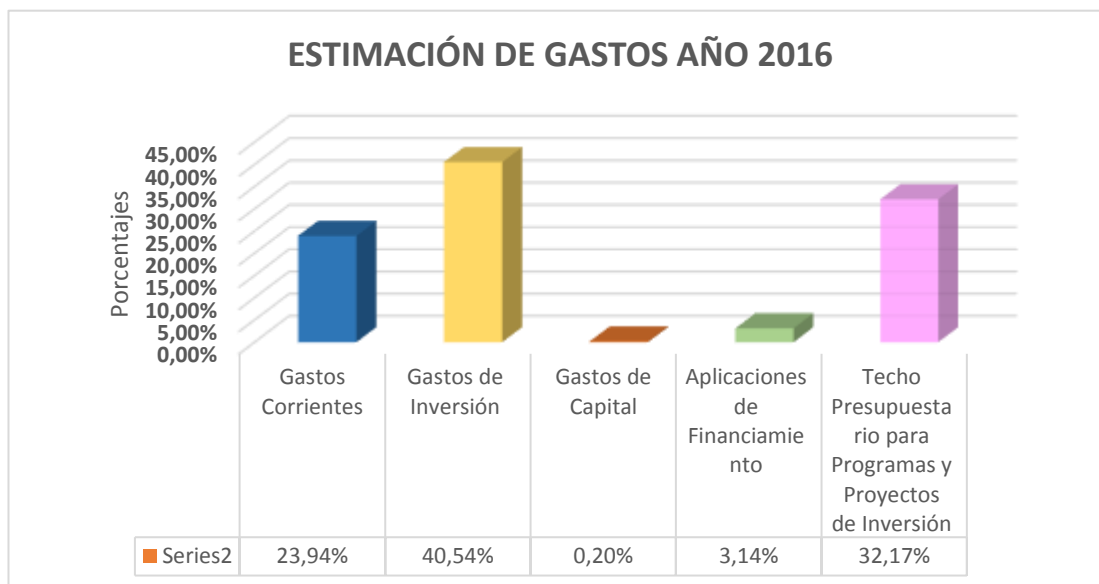


Ilustración 7. Estimación de Gastos Municipales año 2016

Fuente: Estimación de Gastos Municipales año 2016

Elaborado por: Las autoras

En la tabla 4, se observa que el GAD de Pablo Sexto estimó sus gastos en 2.442.642,19 USD, considerando de esta manera el equilibrio presupuestario, que dice, que los ingresos deben ser igual a los gastos.

Con la información obtenida se pudo verificar que el cálculo definitivo de ingresos para el ejercicio económico 2016, se realizó el 12 de agosto del 2015 conforme el art. 237 del COOTAD (2010) (Anexo 3). De los demás años estudiados no se encuentra evidencia física.

Respecto a la priorización del gasto no se encuentra evidencia que, en los años 2012, 2014 se haya dado cumplimiento a lo que dictamina el art. 238 del



COOTAD (2010), en la cual menciona que “las prioridades de gasto se establecerán desde las unidades básicas de participación y serán recogidas por la asamblea local o el organismo que en cada gobierno autónomo descentralizado se establezca como máxima instancia de participación (...)”.

En el período 2013 se realizó la priorización del gasto en las 8 comunidades del cantón y en el centro cantonal en los meses septiembre y octubre (Anexo 4). En el año 2015 la priorización del gasto se dio el 7 de octubre (Anexo 5). El anexo 6 muestra el cumplimiento con el artículo antes mencionado para el año 2016.

Los programas, subprogramas y proyectos del presupuesto de las distintas dependencias no se presentaron hasta el 30 de septiembre a la unidad financiera, igualmente, no se presenta el anteproyecto del presupuesto hasta el 20 de octubre en ninguno de los años estudiados, incumpliendo con establecido en los artículos 239 y 240 del COOTAD (2010).

En lo que respecta a la participación ciudadana en la aprobación del anteproyecto del presupuesto, éste se dio a conocer a la asamblea local en los años 2015-2016 cumpliendo con lo que manda el art. 241 del COOTAD (2010) (Anexo 7 - 8). De los años restantes no se encuentra evidencia física, sin embargo, no significa que no haya sido desarrollado.

3.3. APROBACIÓN PRESUPUESTARIA

Para la fase de aprobación presupuestaria solo en el año 2015, la comisión respectiva estudió el proyecto de presupuesto y emitió el informe el 18 de noviembre como se puede ver en el Anexo 9, dando cumplimiento a lo establecido en el art. 244 del (COOTAD, 2010) que dice: la comisión respectiva del legislativo local estudiará el proyecto del presupuesto y sus antecedentes y emitirá su informe hasta el 20 de noviembre de cada año.

El presupuesto para el ejercicio económico 2015 fue discutido y aprobado por el consejo cantonal de Pablo Sexto, en primera y segunda instancia, los días 5 y 9 de diciembre del 2014 cumpliendo con el art. 245 del COOTAD (2010),



en el cual se menciona que el presupuesto debe ser aprobado en dos sesiones hasta el 10 de diciembre de cada año. (Anexo 10-11).

En el año 2016, no se cumple con el plazo que establece el COOTAD (2010) en su art 245, puesto que, el presupuesto fue discutido y aprobado por el consejo cantonal en primera y segunda instancia en dos sesiones efectuadas los días 18 y 22 de diciembre del año 2015. (Anexo 12,13). En lo que respecta a los demás años, no se encuentra evidencia física de la fecha en que fue discutido y aprobado el presupuesto, sin embargo, no quiere decir que no se haya realizado.

3.4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Es la etapa en donde se pone en marcha lo establecido en el presupuesto de la institución; en esta etapa se analiza si el GAD cumple con las actividades programadas y utiliza de manera idónea los recursos humanos, financieros y materiales que se le fue asignado para la consecución de un bien o para brindar un servicio en el tiempo establecido.

Se cumplió con el artículo 251 del COOTAD (2010), estableciendo cupos de gastos para cada programa y subprograma en el año 2016, sin embargo, no se proporciona la evidencia física de los demás años. (Anexo 14).

El presupuesto del GAD de Pablo Sexto para el año 2016 fue aprobado por un valor de 2.515.939,78 USD, el mismo que tuvo reformas durante el periodo de 505.945,78 USD, incrementando el presupuesto a un valor codificado de 3.021.885,56 USD.

Se tomó los datos de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos de los anexos 15 al 24 para realizar el análisis de la ejecución presupuestaria del periodo 2012-2016.



3.4.1. PARTICIPACIÓN DE LAS CUENTAS DE INGRESOS AÑOS 2012-2016

Tabla 5: Presupuesto de Ingresos Codificados años 2012-2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	CODIFICADO AÑO 2012	% AÑO 2012	CODIFICADO AÑO 2013	% AÑO 2013	CODIFICADO AÑO 2014	% AÑO 2014	CODIFICADO AÑO 2015	% AÑO 2015	CODIFICADO AÑO 2016	% AÑO 2016
1	INGRESOS CORRIENTES	1.003.885,97	21,11%	613.667,61	16,70%	552.139,82	19,11%	627.341,62	17,82%	619.299,80	20,49%
1.1	IMPUESTOS	26.314,93	0,55%	35.735,00	0,97%	31.520,00	1,09%	35.514,54	1,01%	40.379,77	1,34%
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	56.580,00	1,19%	25.079,38	0,68%	23.443,72	0,81%	66.002,37	1,87%	100.558,11	3,33%
1.4	Venta De Bienes Y Servicios	51.250,00	1,08%	57.305,64	1,56%	36.080,00	1,25%	38.016,78	1,08%	28.432,13	0,94%
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	311.095,00	6,54%	16.451,81	0,45%	11.000,00	0,38%	7.300,00	0,21%	18.014,96	0,60%
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	493.022,00	10,37%	439.405,38	11,96%	444.836,10	15,40%	471.050,12	13,38%	426.713,20	14,12%
1.9	OTROS INGRESOS	65.624,04	1,38%	39.690,40	1,08%	5.260,00	0,18%	9.457,81	0,27%	5.201,63	0,17%
2	INGRESOS DE CAPITAL	2.566.159,96	53,97%	2.481.668,23	67,54%	1.810.055,38	62,65%	2.203.496,23	62,58%	1.971.791,21	65,25%
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	10,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	2.566.149,96	53,97%	2.481.668,23	67,54%	1.810.055,38	62,65%	2.203.496,23	62,58%	1.971.791,21	65,25%
3	INGRESOS FINANCIAMIENTO	1.185.064,92	24,92%	579.097,68	15,76%	526.803,44	18,23%	690.414,23	19,61%	430.794,55	14,26%
3.6	FINANCIAMIENTO PUBLICO	373.484,84	7,85%	0,00	0,00%	195.617,03	6,77%	352.233,47	10,00%	90.126,49	2,98%
3.7	SALDOS DISPONIBLES	172.681,33	3,63%	25.302,56	0,69%	2.000,00	0,07%	107.953,56	3,07%	27.871,10	0,92%
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	638.898,75	13,44%	553.795,12	15,07%	329.186,41	11,39%	230.227,20	6,54%	312.796,96	10,35%
	TOTAL INGRESOS	4.755.110,85	100,00%	3.674.433,52	100,00%	2.888.998,64	100,0%	3.521.252,08	100,00%	3.021.885,56	100,00%

Fuente: Cédulas presupuestarias de ingresos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

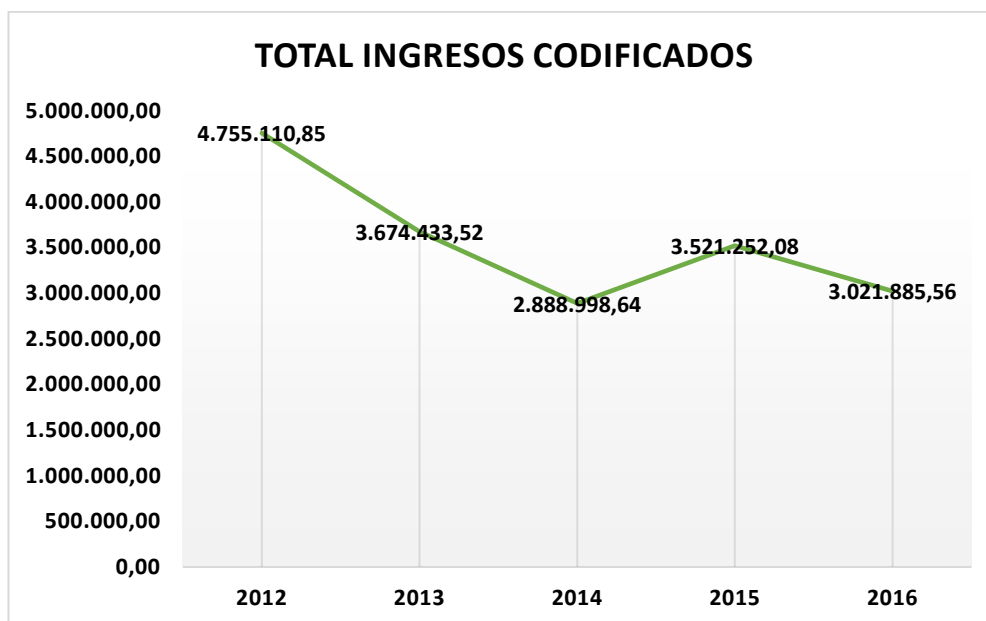


Ilustración 8. Ingresos Codificados años 2012-2016

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

En la tabla 5, se puede observar el porcentaje de participación de las cuentas de ingresos codificados de los años 2012-2016, sin embargo, se realizó el análisis de los años 2015-2016.

En la ilustración 8, los ingresos totales codificados, entre el año 2015 al 2016, sufren una drástica caída del 14,18% aproximadamente, pasando de 3.521.252,08 USD a 3.021.885,56 USD, lo que quiere decir, que hubo una reducción del presupuesto institucional, este fenómeno se dio, debido específicamente a la alta dependencia del GAD municipal, de las transferencias provenientes del Presupuesto General del Estado, es decir, del Gobierno, reducción ocasionada por factores internos como los fenómenos naturales, entre ellos el terremoto del 16 de abril del 2016 sucedido en Pedernales, Manabí, caída del precio del petróleo a límites no experimentados en últimos años y otros factores de tipo endógeno como pagos onerosos por litigios con empresas transnacionales que afectaron la economía ecuatoriana y por ende afectaron al presupuesto del Gobierno Central. Estos desajustes en el presupuesto nacional se reflejaron consecuentemente en el presupuesto institucional haciendo que varíen las participaciones de los componentes del presupuesto.

- **INGRESOS CORRIENTES**

$$\frac{\text{Ingresos Corrientes Codificados}}{\text{Ingresos Totales Codificados}} * 100$$

Tabla 6. Resultado del Indicador de Participación de Ingresos Corrientes años 2012-2016

Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
21,11%	16,70%	19,10%	17,82%	20,49%

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Ingresos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

Los ingresos corrientes son los que provienen de la actividad habitual del GAD, entre ellos están: los impuestos, tasas y contribuciones, de la venta de bienes y servicios, etc. Ingresos que servirán para cubrir gastos corrientes.

Los ingresos corrientes, muestran una disminución de 1,28% en el año 2016 con respecto al año 2015, esta situación se refleja debido a que la partida 18. Transferencias y Donaciones Corrientes disminuye en 44.336,92 USD.

En la tabla 6 se puede observar que los ingresos corrientes en el año 2015 representan un 17,82%, y en el 2016 representan un 20,49%, del total de los ingresos codificados.

- **INGRESOS DE CAPITAL**

$$\frac{\text{Ingresos de Capital Codificados}}{\text{Ingresos Totales Codificados}} * 100$$

Tabla 7. Resultado del Indicador de Participación de Ingresos de Capital años 2012-2016

Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
53,97%	67,54%	62,7%	62,58%	65,25%

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Ingresos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

Los ingresos de capital son los que tienen mayor representatividad dentro de los ingresos codificados, es la fuente principal de recursos del municipio por las transferencias y donaciones de capital de inversión, destinados a desarrollo de programas y proyectos para el cumplimiento de los objetivos del GAD.

Los ingresos de capital muestran una disminución de 10,52% en el año 2016 con respecto al año 2015, esta situación se refleja debido a que la partida 28. Transferencias y Donaciones de Capital y Inversión disminuye en 231.705,02 USD.

En la tabla 7 se puede observar que los ingresos de capital en el año 2015 representan un 62,58%, y en el 2016 representan un 65,25%, del total de los ingresos codificados.

- **INGRESOS DE FINANCIAMIENTO**

$$\frac{\text{Ingresos de Financiamiento Codificados}}{\text{Ingresos Totales Codificados}} * 100$$

Tabla 8. Resultado del Indicador de Participación de Ingresos de Financiamiento años 2012-2016.

Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
24,92%	15,76%	18,2%	19,61%	14,26%

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Ingresos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

Los ingresos de financiamiento corresponden a los saldos sobrantes de caja y bancos del año anterior y de las operaciones crediticias de origen interno y externo.

Los ingresos de financiamiento muestran una disminución de 37,60% en el año 2016 con respecto al año 2015, esta situación se refleja debido a que la partida 36. Financiamiento Público disminuye en 262.106,98, USD de igual manera disminuye la partida 37. Saldos Disponibles en 80.082,46 USD.

En la tabla 8 se puede observar que los ingresos de financiamiento en el año 2015 representan un 19,61%, y 14,26% en el año 2016, del total de los ingresos codificados.

La municipalidad recibe mayores ingresos por parte del Banco de Desarrollo del Ecuador (BEDE) para la construcción de aceras y bordillos y ampliación de sistema de alcantarillado sanitario en el año 2015.



3.4.2. PARTICIPACIÓN DE LAS CUENTAS DE GASTOS AÑOS 2012-2016

Tabla 9. Presupuesto de Gastos Codificados años 2012-2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	CODIFICADO AÑO 2012	% AÑO 2012	CODIFICADO AÑO 2013	% AÑO 2013	CODIFICADO AÑO 2014	% AÑO 2014	CODIFICADO AÑO 2015	% AÑO 2015	CODIFICADO AÑO 2016	% AÑO 2016
5	GASTOS CORRIENTES	700.198,55	14,73%	602.469,99	16,40%	608.479,85	21,06%	589.160,16	16,73%	535.910,25	17,73%
5.1	GASTOS EN PERSONAL	602.896,44	12,68%	527.638,86	14,36%	535.647,36	18,54%	503.771,59	14,31%	490.510,71	16,23%
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	37.936,91	0,80%	23.067,25	0,63%	25.569,00	0,89%	18.339,00	0,52%	350,00	0,01%
5.6	GASTOS FINANCIEROS	46.607,44	0,98%	39.063,88	1,06%	29.226,53	1,01%	64.319,57	1,83%	41.080,56	1,36%
5.7	OTROS GASTOS CORRIENTES	12.757,76	0,27%	12.700,00	0,35%	18.036,96	0,62%	2.730,00	0,08%	3.968,98	0,13%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	3.781.053,42	79,52%	2.906.393,73	79,10%	2.186.628,27	75,69%	2.797.685,42	79,45%	2.393.164,45	79,19%
7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	916.714,98	19,28%	979.854,06	26,67%	869.037,02	30,08%	771.911,72	21,92%	734.437,28	24,30%
7.3	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	960.712,82	20,20%	858.450,50	23,36%	706.235,27	24,45%	932.399,90	26,48%	965.694,12	31,96%
7.5	OBRAS PUBLICAS	1.793.043,62	37,71%	963.357,25	26,22%	546.899,38	18,93%	1.032.638,76	29,33%	445.194,74	14,73%
7.7	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	33.985,00	0,71%	36.100,00	0,98%	18.060,00	0,63%	27.915,04	0,79%	193.509,23	6,40%
7.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	76.597,00	1,61%	68.631,92	1,87%	46.396,60	1,61%	32.820,00	0,93%	54.329,08	1,80%
8	GASTOS DE CAPITAL	108.028,14	2,27%	25881,6	0,70%	5203,00	0,18%	31351,11	0,89%	14.225,69	0,47%
8.4	BIENES DE LARGA DURACIÓN	108.028,14	2,27%	25.881,60	0,70%	5.203,00	0,18%	31.351,11	0,89%	14.225,69	0,47%
9	APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	165.830,74	3,49%	139.688,20	3,80%	88.687,52	3,07%	103.055,39	2,93%	78.585,17	2,60%
9.6	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PUBLICA	164.208,6	3,45%	114.688,20	3,12%	88.543,52	3,06%	103.035,39	2,93%	78.585,17	2,60%
9.7	PASIVO CIRCULANTE	1.622,14	0,03%	25.000,00	0,68%	144,00	0,00%	20,00	0,00%		0,00%
	TOTAL GASTOS	4.755.110,85	100,00%	3.674.433,52	100,00%	2.888.998,64	100,00%	3.521.252,08	100,00%	3.021.885,56	100,00%

Fuente: Cédulas presupuestarias de gastos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

En la tabla 9 se puede observar el porcentaje de participación de las cuentas de gastos codificados de los años 2012-2016, sin embargo, se realizó el análisis de los años 2015-2016.

- **GASTOS CORRIENTES**

$$\frac{\text{Gastos Corrientes Codificados}}{\text{Gastos Totales Codificados}} * 100$$

Tabla 10. Resultado del Indicador de Participación de Gastos Corrientes años 2012-2016

Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
14,73%	16,40%	21,06 %	16,73%	17,73%

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Gastos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

La cuenta gastos corrientes es uno de los rubros más representativos ya que con esta cuenta la institución realiza las compras de bienes y servicios para el desarrollo de las actividades del municipio, así como asumir el pago de los gastos del personal, gastos financieros y otros gastos corrientes.

Los gastos corrientes muestran una disminución de 9,04% en el año 2016 con respecto al año 2015, esta situación se refleja debido a que la partida 51. Gastos en Personal disminuye en 13.260,88 USD, la partida 53. Bienes y Servicios de Consumo en 17.989,00 USD, de igual manera disminuye la partida 56. Gastos Financieros en 23.239,01 USD.

En la tabla 10 se puede observar que los gastos corrientes en el año 2015 representan un 16,73%, y en el 2016 representan un 17,73%, del total de los gastos codificados.

- **GASTOS DE INVERSIÓN**

$$\frac{\text{Gastos de Inversión Codificados}}{\text{Gastos Totales Codificados}} * 100$$

Tabla 11. Resultado del Indicador de Participación de Gastos de Inversión años 2012-2016

Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
79,52%	79,10%	75,69%	79,45%	79,19%

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Gastos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

Los gastos de inversión muestran una disminución de 14,46% en el año 2016 con respecto al año 2015, esta situación se refleja debido a que la partida 75. Obras Públicas, tiene una disminución representativa dentro de este grupo, pasando de 1.032.638,76 USD a 445.194,74 USD, generando una disminución de 587.444,02 USD.

Los gastos de inversión del Cantón Pablo Sexto tuvieron la mayor participación sobre el total de gastos codificados, como se puede observar en la tabla 11, los gastos de inversión presentan una participación del 79,45% y 79,19% en los años 2015, 2016, estos gastos hacen referencia a los rubros en los cuales incurre el municipio para la construcción de obras de infraestructura pública, realización de programas.

- **GASTOS DE CAPITAL**

$$\frac{\text{Gastos de Capital Codificados}}{\text{Gastos Totales Codificados}} * 100$$

Tabla 12. Resultado del Indicador de Participación de Gastos de Capital años 2012-2016

Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
2,27%	0,70%	0,18%	0,89%	0,47%

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Gastos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

Los gastos de capital son los pagos realizados por la compra de bienes de larga duración y representan la menor participación dentro del total de gastos codificados.

Los gastos de capital presentan una disminución de 54,62% en el año 2016 con relación al año 2015, esta situación se refleja debido a que la partida 84. Bienes de Larga Duración disminuye en 17.125,42 USD.

Como se puede observar en la tabla 12, los gastos de capital en el año 2015 representan un 0,89%, y un 0,47% en el 2016 del total de gastos codificados.

En consecuencia, en el año 2016 la municipalidad adquirió menos bienes de larga duración.

- **APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO.**

$$\frac{\text{Gastos de Aplicación del Financiamiento Codificados}}{\text{Gastos Totales Codificados}} * 100$$

Tabla 13. Resultado del Indicador de Participación de Gastos de Aplicación de Financiamiento años 2012-2016

Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
3,49%	3,80%	3,07%	2,93%	2,60%

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Gastos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

Los gastos de aplicación de financiamiento son destinados a la amortización y pago de la deuda pública; presentan una disminución de 23,74% en el año 2016 con respecto al año 2015, esta situación se refleja debido a que la partida 96. Amortización de la Deuda Publica disminuye en 24.470,22 USD.

En la tabla 13 la cuenta aplicación de financiamiento representan un 2,93% para el año 2015 y 2,60% para el año 2016, del total de gastos codificados. Se planificó menos fondos para amortización de créditos.

3.4.3. ANÁLISIS DE REFORMAS

Se realizó un resumen de las cédulas de ingresos y gastos de los años 2012-2016 como se puede ver en los anexos 25 al 28, para el análisis de las reformas.

3.4.3.1. REFORMAS DE INGRESOS

Para el análisis de las reformas presupuestarias de ingresos y gastos, se utilizó la siguiente expresión matemática:

Analisis de Reformas Presupuestaria de Ingresos y Gastos

$$= \frac{\text{Monto de Reformas Presupuestarias}}{\text{Estimación Inicial}} * 100$$

Tabla 14. Resultados de Reformas de Ingresos años 2012-2016

PAR T	DENOMINACIÓN	% AÑO 2012	% AÑO 2013	% AÑO 2014	% AÑO 2015	% AÑO 2016
1	Ingresos Corrientes	6,31%	-5,10%	-14,62%	14,45%	15,39%
2	Ingresos de Capital	34,79%	-3,04%	-29,28%	17,65%	14,19%
3	Ingresos de Financiamiento	0,00%	29,88%	18,15%	181,86%	70,65%
	TOTAL REFORMAS INGRESOS	41,10%	21,74%	-25,75%	213,95%	100,23%

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Ingresos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

• INGRESOS CORRIENTES

En el 2015 las partidas que conforman el ingreso corriente presentan una reforma de 14,45%. La partida que fue reformada significativamente fue la 1.9. Otros Ingresos (190,12%), dentro de la cual, se recibió 6.197,81 USD por concepto de reintegro de valores. La partida Tasas y Contribuciones presenta un incremento del 70,05%, con 26.489,64 USD por concepto de recolección de basura en Huamboya, proyecto que quedó pendiente del año 2012.

En el año 2016, el ingreso corriente con respecto a su asignación inicial fue ajustado en un 15,39%, debido a que se reformaron todas las partidas que lo conforman el grupo, siendo la más representativa, la partida 1.7. Rentas de Inversiones y Multas (114,98%), el GAD de Pablo Sexto recibió 7.668,80 USD por concepto de ordenanzas municipales.

• INGRESOS DE CAPITAL

En el año 2015 se da una reforma que incrementa la asignación inicial del ingreso de capital en un 17,65%, debido a que se recibe fondos del BEDE para la construcción de aceras y bordillos, fondos de eco-desarrollo Ley 010 85%, e ingresos del Ministerio de Finanzas por concepto de asignación no reembolsable.

De igual manera, en el 2016 el ingreso de capital incrementó un 14,19%, el GAD del Cantón Pablo Sexto recibió fondos de transporte y vías por un valor de 2.366,29 USD, ingresos del fondo de eco-desarrollo Ley 010 85% por un valor de 54.509,58 USD, ingresos del Ministerio de Finanzas asignación no reembolsable por un valor de 12.903,77 USD, ingresos del BEDE para



actualización de catastros en el Cantón Pablo Sexto y el Rosario por un valor de 40.126,49 USD ingresos del Presupuesto General del Estado (PGE) Art. 198 del COOTAD (73,153%) por un valor de 25.679,98 USD e ingresos del PGE a los GAD por un valor de 109.415,44 USD.

- **INGRESOS DE FINANCIAMIENTO**

Los ingresos de financiamiento presentan un incremento de 181,86% y 70,65% en los años 2015 y 2016 respectivamente, con relación a la asignación inicial.

Dentro del ingreso por financiamiento del año 2015, la partida financiamiento público fue reformada en un 47,29% de su valor inicial, a la partida 3.7. Saldos Disponibles se le asignó 105.953,56 USD adicionales; así mismo, la partida cuentas pendientes de cobro incrementó su valor en el presupuesto 226.427,20 USD.

En el año 2016 se produce un incremento de 70,65% del ingreso de financiamiento, siendo la más significativa la partida 3.6. Financiamiento Público que incrementó un 80,25% por concepto fondos del Banco del Estado para la actualización de catastros de la ciudad de Pablo Sexto y El Rosario por un valor de 40.126,49 USD. La partida 3.8. Cuentas Pendientes por Cobrar se reformó en un 54,52% por concepto de Cuentas Pendientes de Cobro de predios urbanos, rústicos, agua potable, recolección de basura, alcantarillado, y cuentas por cobrar años anteriores.

3.4.3.2. REFORMAS DE GASTOS

De la aplicación de la expresión anterior se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 15. Resultados de las Reformas de Gastos años 2012-2016

COD.	DENOMINACIÓN	% AÑO 2012	% AÑO 2013	% AÑO 2014	% AÑO 2015	% AÑO 2016
5	Gastos Corrientes	1,39%	-6,11%	-5,17%	1,34%	3,23%
7	Gastos de Inversión	91,84%	5,08%	-20,94%	42,77%	25,12%
8	Gastos de Capital	210,43%	-53,10%	-90,57%	-2,20%	98,30%
9	Aplicaciones de Financiamiento	9,31%	-26,21%	-53,15%	10,73%	2,23%
	TOTAL REFORMAS DE GASTOS	66,96%	0,61%	-20,89%	32,07%	20,11%

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Gastos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

- GASTOS CORRIENTES**

Los resultados de la tabla 15 muestran que el gasto corriente durante el periodo 2012-2016 presenta reformas de 1,39%, -6,11%, -5,17%, 1,34% y 3,23% con relación a su asignación inicial, respectivamente. El GAD Pablo Sexto ha realizado ajustes en los diferentes años en cada una de las partidas que conforman este rubro, incrementos que fueron necesarios para cubrir gastos que superaban la asignación inicial como son las cuentas: 5.1 Gastos en Personal, 5.6. Gastos Financieros en el año 2012 y 2015, 5.7. Otros Gastos en el año 2013-2014; 5.3. Bienes de Servicios y Consumo en el año 2015; y, en todos los rubros pertenecientes al grupo 5 en el año 2016.

- GASTOS DE INVERSIÓN**

El gasto de inversión en los años 2012-2016 presentó reformas con respecto a su asignación inicial, por valores de 91,84%, 5,08%, -20,94%, 42,77% y 25,12%, respectivamente. El municipio del Cantón Pablo Sexto realizó ajustes para cubrir gastos que superan el presupuesto inicial en partidas presupuestarias como: gastos en personal, bienes y servicios, obras públicas

en el año 2015; bienes y servicios, obras públicas, otros gastos, transferencias y donaciones en el año 2016.

- **GASTOS DE CAPITAL**

El gasto de capital en los años 2012-2016 presenta reformas por valores de 210,43%, -53,10%, -90,57%, -2,20% y 98,30% con respecto a su asignación inicial, respectivamente. Los incrementos se dieron para la compra de mobiliarios, maquinarias y equipos en los años 2015-2016, equipos, sistemas y paquetes informáticos en los años 2012, 2016, herramientas, partes y repuestos y vehículos en el año 2012.

- **APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO**

Respecto a la cuenta aplicaciones de financiamiento, la municipalidad presenta reformas durante el periodo 2012-2016 por valores de 9,31%, -26,21%, -53,15%, 10,73% y 2,23%, respectivamente. La cuenta amortización de la deuda pública incrementó en los años 2012, 2015 y 2016, puesto que, no existió una buena asignación inicial; y, en los años siguientes ésta disminuyó porque los valores se estimaron por un monto mayor a lo que efectivamente se pretendía ejecutar. La cuenta pasivo corriente creció durante el periodo de estudio debido a que no contaban con una asignación inicial a excepción del año 2015.

3.5. EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO PRESUPUESTARIO

Se procede a realizar la evaluación a la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos por medio de indicadores de eficiencia, eficacia y financieros para la verificación del cumplimiento de las metas y de la situación financiera de la entidad.



3.5.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS AÑOS 2012-2016

Tabla 16. Resumen de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos años 2012-2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016		
		I.E=Dev / Cod	I.E=Dev / Cod	I.E= Dev / Cod	I.E= Dev / Cod	CODIFICADO	DEVENGADO	I.E =Dev / Cod
1	INGRESO CORRIENTES	35,96%	89,19%	96,43%	92,23%	619.299,80	619.495,80	100,03%
1.1	IMPUESTOS	109,71%	82,03%	120,19%	87,37%	40.379,77	40.379,77	100,00%
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	43,47%	78,42%	60,59%	92,28%	100.558,11	100.558,11	100,00%
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	53,28%	83,64%	95,16%	88,69%	28.432,13	28.432,13	100,00%
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	3,54%	98,15%	291,64%	136,62%	18.014,96	18.014,96	100,00%
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	43,95%	96,81%	92,24%	92,09%	426.713,20	426.713,20	100,00%
1.9	OTROS INGRESOS	80,07%	22,41%	68,39%	97,35%	5.201,63	5.397,63	103,77%
2	INGRESOS DE CAPITAL	97,10%	80,72%	108,78%	96,29%	1.971.791,21	1.900.422,23	96,38%
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0,00%				0,00	0,00	
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	97,10%	80,72%	108,78%	96,29%	1.971.791,21	1.900.422,23	96,38%
3	INGRESOS FINANCIAMIENTO	34,59%	28,72%	48,92%	73,46%	430.794,55	279.809,93	64,95%
3.6	FINANCIAMIENTO PUBLICO	39,41%		25,86%	87,39%	90.126,49	53.589,34	59,46%
3.7	SALDOS DISPONIBLES	0,00%	0,00%	0,00%	99,81%	27.871,10	0,00	0,00%
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	41,11%	30,03%	62,92%	39,80%	312.796,96	226.220,59	72,32%
	TOTAL INGRESOS	68,61%	73,94%	95,50%	91,09%	3.021.885,56	2.799.727,96	92,65%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

Para medir el nivel de ejecución presupuestaria se consideró la relación de montos devengados con el presupuesto codificado, con la comparación de lo recaudado con lo devengado se determinó el nivel de recaudación para los ingresos y mediante la comparación de lo pagado con lo devengado, el nivel de pago en los gastos.

$$\text{Indicador de Ingresos} = \frac{\text{Presupuesto de Ingresos Devengados}}{\text{Presupuesto de Ingresos Codificado}} * 100$$

En la tabla 16 se puede observar que los ingresos totales pasaron del 91,09% al 92,65% en su nivel de ejecución en los años 2015 y 2016.

A continuación, se analiza los grupos de ingresos:

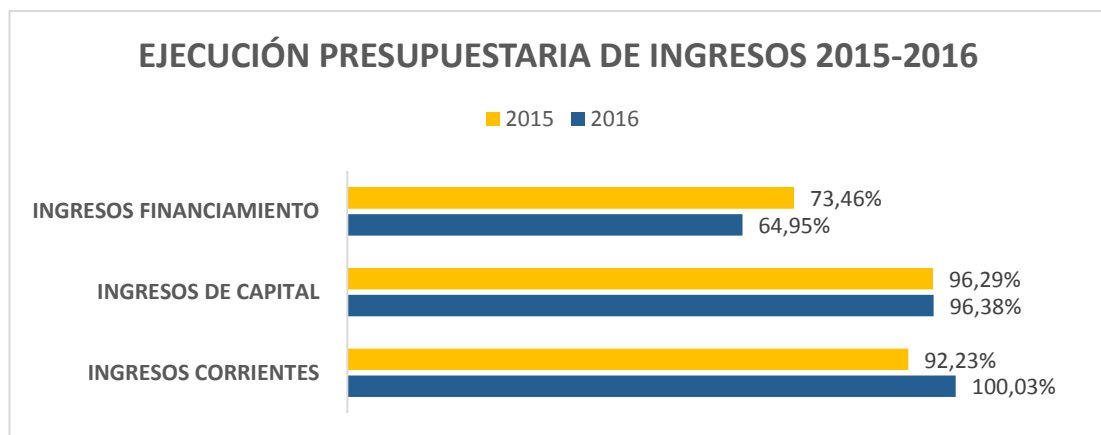


Ilustración 9. Ejecución Presupuestaria de Ingresos años 2015-2016

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos años 2015-2016

Elaborado por: Las autoras

• INGRESOS CORRIENTES

Los ingresos corrientes tienen una ejecución del 92,23% en el año 2015, con una diferencia de 7,77% debido a que las asignaciones de transferencias y donaciones corrientes no se entregaron a tiempo al GAD en el año 2016. Los ingresos en el año 2016 se devengaron en su totalidad, la cuenta 19. Otros Ingresos presenta un codificado de 5.201,63 USD de los cuales la municipalidad devenga 5.397,63 USD motivo por el cual presenta un porcentaje del 103,77%.

- **INGRESOS DE CAPITAL**

Los ingresos de capital tienen una ejecución del 96,29% en el año 2015 y de 96,38% en el año 2016, no se alcanza el 100% debido a que no se recibe de manera oportuna las transferencias y donaciones de capital e inversión como se puede ver el detalle a continuación.

Tabla 17. Ejecución Presupuestaria Ingresos de Capital Año 2016

Denominación	Codificado	Devengado	% Ejecución
Del MIES para el Proyecto " Atención en el Hogar y la Comunidad a las Personas con Discapacidades del Cantón	12.161,52	10.940,63	89,96%
Del MIES para Proyectos de Desarrollo Infantil Integral	80.739,84	80.019,87	99,11%
Del MIES para el Proyecto de Gerontología	6.832,95	6.688,74	97,89%
De Transporte y Vías	52.366,29	52.366,29	100,00%
Del Fondo de Eco desarrollo Ley 010 85%	870.618,04	870.618,04	100,00%
BEDE-MEF, Asignación no Reembolsable	12.903,77	12.903,77	100,00%
Del BEDE, para Actualización de Catastros en la Ciudad de Pablo Sexto y El Rosario	40.126,49	13.854,97	34,53%
Ley 47 a Favor de las Provincias, Azuay, Cañar, Morona Santiago y Tungurahua Año 2013	129.037,74	86.025,34	66,67%
Del PGE Art. 198 del COOTAD (73,153%)	657.589,13	657.589,13	100,00%
Del PGE a GAD Municipales	109.415,44	109.415,45	100,00%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos año 2016

Elaborado por: Las autoras

Dentro de ingresos de capital, las cuentas que alcanzaron el menor porcentaje de ejecución fueron: del BEDE, para la actualización de catastros en la ciudad de Pablo Sexto y El Rosario, Ley 47 a favor de las Provincias, Azuay, Cañar, Morona Santiago y Tungurahua Año 2013.

- INGRESOS DE FINANCIAMIENTO**

Los ingresos de financiamiento tienen una ejecución del 73,46% en el año 2015, la diferencia se presenta debido a que de las cuentas pendientes por cobrar solo se ejecuta un 39,80% del valor codificado.

En el año 2016 se tiene 64,95% de ejecución, la diferencia de 35,05%, se debe a que algunas cuentas no se ejecutaron, a continuación, se puede observar a detalle.

Tabla 18. Ejecución Presupuestaria Ingresos de Financiamiento año 2016

Denominación	Codificado	Devengado	% Ejecución
FINANCIAMIENTO PÚBLICO			
BEDE, Estudios de Agua Potable y Alcantarillado	50.000,00	39.734,37	79,47%
Del BEDE, Actualización de Catastros de la Ciudad de Pablo Sexto y El Rosario	40.126,49	13.854,97	34,53%
SALDOS DISPONIBLES			
Caja Recaudadora	5.653,57	0,00	0,00%
Banco Central del Ecuador	22.217,53	0,00	0,00%
CUENTAS PENDIENTES DE COBRO			
Pedios Urbanos	3.780,44	1.947,69	51,52%
Pedios Rústicos	8.494,29	1.043,63	12,29%
Agua Potable	13.683,76	6.052,07	44,23%
Recolección y Tratamiento de Residuos Sólidos Pablo Sexto	4.745,45	831,39	17,52%
Recolección Basura Huamboya	14.000,00	0,00	0,00%
Servicios Administrativos Predios Rústicos	1.729,21	263,00	15,21%
Cuerpo de Bomberos Años Anteriores - Predios Urbanos	1.582,14	91,35	5,77%

Alcantarillado	1.340,91	776,88	57,94%
Cuentas por Cobrar IVA Años Anteriores	176.865,22	168.745,37	95,41%
Dos por Mil Recargo a los Solares no Edificados	245,82	245,82	100,00%
Construcción Muros de Encausamiento	6.971,04	2.917,29	41,85%
Puente Sobre El Rio Aserrío en la Comunidad El Rosario	12.328,61	5.155,23	41,82%
Sistema de Desechos Sólidos de Pablo Sexto	9.593,07	4.012,23	41,82%
De Otras Cuentas por Cobrar	57.437,00	34.138,64	59,44%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos año 2016

Elaborado por: Las autoras

Como se puede observar en la tabla 18, la cuentas SalDOS Disponibles, (Caja Recaudadora, Banco Central del Ecuador), Cuentas Pendientes de Cobro por recolección basura en Huamboya, se presupuestaron, pero no ejecutaron.



3.5.2. NIVEL DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS AÑOS 2012-2016

Tabla 19. Porcentaje de Recaudación de los Ingresos años 2012-2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016		
		I.E.I.=Recau/ Dev	I.E.I.= Recau/ Dev	I.E.I = Recau/ Dev	I.E.I = Recau/ Dev	DEVENGADO	RECAUDADO	I.E.I= Recau/ Dev
1	INGRESO CORRIENTES	98,56%	97,46%	97,62%	92,29%	619.495,80	555.560,35	89,68%
1.1	IMPUESTOS	92,09%	94,08%	92,37%	88,56%	40.379,77	35.161,91	87,08%
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	95,95%	93,03%	89,13%	49,48%	100.558,11	50.336,47	50,06%
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	92,99%	77,49%	76,08%	69,47%	28.432,13	19.936,18	70,12%
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	18.014,96	18.014,96	100,00%
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	426.713,20	426.713,20	100,00%
1.9	OTROS INGRESOS	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	5.397,63	5.397,63	100,00%
2	INGRESOS DE CAPITAL	96,79%	95,71%	96,03%	91,47%	1.900.422,23	1.811.321,22	95,31%
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					0,00	0,00	
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	96,79%	95,71%	96,03%	91,47%	1.900.422,23	1.811.321,22	95,31%
3	INGRESOS FINANCIAMIENTO	100,00%	100,00%	100,00%	80,80%	279.809,93	279.809,93	100,00%
3.6	FINANCIAMIENTO PUBLICO	100,00%		100,00%	100,00%	53.589,34	53.589,34	100,00%
3.7	SALDOS DISPONIBLES				0,00%	0,00	0,00	
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	100,00%	100,00%	100,00%	111,30%	226.220,59	226.220,59	100,00%
	TOTAL INGRESOS	97,39%	96,32%	96,71%	89,93%	2.799.727,96	2.646.691,50	94,53%

Fuente: Cédula Presupuestaria de ingresos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras



En la tabla 19 se puede observar el nivel de recaudación de los ingresos de los años 2012-2016, mediante la comparación de lo recaudado con lo devengado.

Los ingresos corrientes en el año 2016 presentan un nivel de recaudación de 89,68%, la diferencia de 10,32% se debe a que no se logró recaudar lo que estuvo planificado en Impuestos, Tasas y Contribuciones, este último solo se logró recaudar en un 50,06%.

Los ingresos de capital en el año 2016 presentan un nivel de recaudación de 95,31%, la diferencia de 4,69%, se debe a que no se recaudó en su totalidad las Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión.

En los ingresos de financiamiento se presenta un nivel de recaudación del 100%, se logra el objetivo de recaudación.

En conclusión, el año 2016 los ingresos tienen un nivel de recaudación de 94,53%, superando al año 2015, debido a que en el año 2015 los ingresos de financiamiento alcanzaron solo un 80,80% de recaudación, viéndose afectados por la cuenta saldos disponibles, ya que el GAD no pudo recaudar el monto de 107.753,56 USD que constaba en su devengado.



3.5.3. ANÁLISIS DE LAS CÉDULAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS

3.5.3.1. CÉDULAS DE GASTOS AÑOS 2012- 2016

Tabla 20. Ejecución Presupuestaria de Gastos –Nivel de Cumplimiento de Pago años 2012-2016

PART.	DENOMINACIÓN	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016	AÑOS 2012-2016
		LE= DEV/COD	LE= DEV/COD	LE= DEV/COD	LE= DEV/COD	LE= DEV/COD	LE= PAG/DEVEN
5	GASTOS CORRIENTES	88,66%	93,06%	96,50%	92,74%	98,52%	100,00%
5.1	GASTOS EN PERSONAL	91,94%	96,09%	98,48%	98,81%	99,06%	100,00%
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	91,07%	52,23%	68,95%	76,40%	56,53%	100,00%
5.6	GASTOS FINANCIEROS	54,97%	85,87%	86,74%	50,59%	94,34%	100,00%
5.7	OTROS GASTOS CORRIENTES	48,70%	63,43%	92,57%	75,39%	78,63%	100,00%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	63,79%	63,74%	74,90%	90,67%	72,85%	100,00%
7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	92,25%	93,53%	90,03%	98,87%	95,63%	100,00%
7.3	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	64,31%	50,90%	60,43%	83,59%	59,15%	100,00%
7.5	OBRAS PUBLICAS	50,51%	47,92%	72,46%	91,08%	90,59%	100,00%
7.7	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	43,54%	55,06%	94,84%	84,93%	12,46%	100,00%
7.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	36,54%	25,78%	32,77%	91,01%	78,20%	100,00%
8	GASTOS DE CAPITAL	46,90%	75,29%	37,51%	76,99%	35,49%	100,00%
8.4	BIENES DE LARGA DURACIÓN	46,90%	75,29%	37,51%	76,99%	35,49%	100,00%
9	APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	78,86%	81,03%	91,73%	66,29%	94,18%	100,00%
9.6	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PUBLICA	79,64%	98,69%	91,88%	66,31%	94,18%	100,00%
9.7	PASIVO CIRCULANTE	0,00%	0	0%	0%		
	TOTAL GASTOS	67,59%	69,29%	79,90%	90,18%	77,78%	100,00%

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Gastos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

Tabla 21. Resumen Ejecución Presupuestaria Gastos año 2016

Denominación	Codificado	Compromiso	% de Compromiso	Devengado	% de Ejecución
Gastos Corrientes	535.910,25	528.093,49	98,54%	527.989,32	98,52%
Gastos de Inversión	2.393.164,45	2.056.878,87	85,95%	1.743.436,36	72,85%
Gastos de Capital	14.225,69	10.548,62	74,15%	5.048,32	35,49%
Aplicaciones de Financiamiento	78.585,17	74.013,03	94,18%	74.013,03	94,18%
Total Gasto:	3.021.885,56	2.669.534,01	88,34%	2.350.487,03	77,78%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos año 2016

Elaborado por: Las autoras

En el año 2016, el GAD del Cantón Pablo Sexto comprometió el 88,34% del presupuesto codificado total, siendo los gastos de capital los que registraron el menor porcentaje de compromiso y devengado, sin embargo, los gastos de ejecutaron en un 77,78%.

La municipalidad es más eficiente en el año 2015 en cuanto a la ejecución del total de gastos debido a que compromete el 97,05% y se ejecuta un 90,18%.

Los gastos corrientes se ejecutaron en un 98,52%, la diferencia de 1,48%, se debe a que la partida la 53. Bienes y Servicios de Consumo, solo se ejecutó en un 56,53%.

Los gastos de inversión se ejecutaron en un 72,85%, la partida de menor proporción de ejecución es la 77. Otros Gastos de Inversión con un 12,46%.

La cuenta gastos de capital muestra un 35,49% de ejecución como se puede ver en la tabla 21, esta cuenta registra la menor ejecución presupuestaria dentro del grupo de los gastos a pesar de que se comprometió en un 74,15%.

A continuación, se presenta a detalle el compromiso y ejecución presupuestaria de los gastos de capital para el año 2016.

Tabla 22. Ejecución Presupuestaria de Gastos de Capital año 2016

Denominación	Codificado	Compromiso	% de Compromiso	Devengado	% Ejecución
Mobiliarios	800,00	370,20	46,28%	370,20	46,28%
Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos	6.837,58	4.756,01	69,56%	390,01	5,70%
Maquinarias Y Equipos	6.588,11	5.422,41	82,31%	4.288,11	65,09%

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos año 2016

Elaborado por: Las autoras

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE PAGO 2012-2016

Tabla 23. Resultados del nivel de pago años 2012-2016

Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
100%	100%	100%	100%	100%

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Gastos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

Se presentó un 100% en la ejecución de los pagos, para todos los años estudiados, esto se debe a que todo lo que el municipio devenga pasa inmediatamente al pago como muestra la tabla 23.

3.5.4. INDICADORES FINANCIEROS-PRESUPUESTARIOS.

- **INDICADOR DE SOLVENCIA**

Para obtener el indicador de solvencia se aplica la siguiente expresión:

$$\text{Indicador de Solvencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

Tabla 24. Resultados de Indicadores de Solvencia años 2012-2016

Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
0,58	0,98	0,91	1,06	1,17

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Gastos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

En los tres primeros años, los ingresos corrientes del Cantón Pablo Sexto no cubren en su totalidad los gastos corrientes. En los años 2015 y 2016 por cada dólar la municipalidad tiene 1,06 USD y 1,17 USD; respectivamente de ingresos corrientes para cubrir los gastos corrientes.

- **DEPENDENCIA FINANCIERA DE TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO**

Para obtener el indicado de dependencia financiera de transferencia del gobierno se aplica la siguiente expresión:

Dependencia Financiera de Transferencias del Gobierno

$$= \frac{\text{Ingresos de Transferencias}}{\text{Ingresos Totales}}$$

Tabla 25. Resultados del Indicador de Dependencia Financiera años 2012-2016

Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
0,83	0,89	0,86	0,80	0,83

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Ingresos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

El GAD del Cantón Pablo Sexto tiene un alto grado de dependencia financiera que se evidencia por los altos porcentajes obtenidos para el periodo de estudio, es decir, los recursos con los que cuenta la municipalidad dependen en alto grado de las transferencias que reciben del gobierno central.

En los años 2015 y 2016, por cada dólar que ingreso a la municipalidad 0,80 USD y 0,83 USD, respectivamente, fueron por concepto de transferencias.

- **AUTONOMÍA FINANCIERA**

Para establecer la autonomía financiera, se aplica la siguiente formula:

$$\text{Indicador de Autonomia Financiera} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$$

De la aplicación de la ecuación anterior, se obtuvieron los datos que se muestran a continuación.



Tabla 26. Resultados del Indicador de Autonomía Financiera años 2012-2016

Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
0,04	0,04	0,04	0,05	0,07

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Ingresos años 2012-2016

Elaborado por: Las autoras

Por cada dólar que ingresa al municipio en los años 2012-2015 solo 0,04 y 0,05 centavos son de ingresos propios y en el año 2016 sus ingresos propios aumentan a 0,07 centavos. El GAD del Cantón Pablo Sexto dependen en su totalidad de las transferencias otorgadas por el Estado.

3.5.5 EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PLANTEADOS EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL 2016, MEDIANTE INDICADORES.

La presente evaluación tiene como fin conocer el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados en el POA y la correcta utilización de los recursos asignados a los programas y proyectos planificados para el año 2016.

La evaluación se realizó utilizando el indicador de eficiencia, comparando los montos devengados para los montos codificados. Sin embargo, no fue posible obtener el nivel de eficacia en la evaluación de los proyectos, debido a que, no se obtuvo información sobre los avances de las obras ejecutadas.

Los POAS de las distintas dependencias del GAD de Pablo Sexto a ser evaluados se pueden ver en el anexo 29.



- **DEPARTAMENTO:** DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL
- **UNIDAD:** COORDINACIÓN DE DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL

Objetivo Estratégico PDOT: Fomentar y proteger la creación, producción, circulación y consumo de los productos y servicios de emprendimientos, industrias culturales, artesanías y artes culturales

Programa: Gestión Sostenible de los Recursos Culturales

Tabla 27. Proyectos de la Unidad de Coordinación Social y Cultural año 2016

Proyecto	Partida	Requerimiento	Tiempo (meses)	Asignación Inicial	Cod.	Dev.	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Fortalecimiento de las Expresiones y Manifestaciones de la Identidad Cultural de Pablo Sexto, con Enfoque Social	73.02.05.37	Proyecto de Fortalecimiento de Expresiones y Manifestaciones	4	36.500,00	34.200,00	0	0%
TOTAL PROYECTO				36.500,00	34.200,00	0	0%
Fomento, Promoción, Difusión y Conservación de los Recursos Culturales de Cantón Pablo Sexto.	73.03.01	Pasajes al Interior	1	100,00	100,00	0	0%
	73.02.06.11	Participación del Grupo de Danza en varios Eventos fuera del Cantón		1.000,00	2.119,40	343,60	16,21%



	73.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior		500,00	500,00	310,00	62%
TOTAL PROYECTO				1.600,00	2.719,40	653,60	24,03%
Reducción de la Línea de Pobreza de las Familias de Sectores Prioritarios del Cantón Pablo Sexto, a través del Apoyo a la Educación. Subproyecto de intervención social a través del fortalecimiento del derecho a la alimentación y nutrición de los estudiantes de sectores vulnerables de Cantón Pablo Sexto	78.02.06	Becas de Acuerdo a la Ordenanza Municipal	12	9.000,00	14.048,22	13.030,5	92,76%
TOTAL PROYECTO				9.000,00	14.048,22	13.030,5	92,76%

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos año 2016

Elaborado por: Las autoras



El proyecto “Fortalecimiento de las Expresiones y Manifestaciones de la Identidad Cultural de Pablo Sexto, con Enfoque Social” muestra una asignación inicial de 36.500,00 USD con un codificado de 34.200,00 USD; de los cuales no se devengó ningún valor, es decir, el bien no presenta avance en la ejecución. En este proyecto se tuvo como meta realizar 7 manifestaciones y expresiones culturales en Pablo Sexto (cantonización, carnaval, navidad y fin de año), meta que no se cumplió.

El proyecto “Fomento, Promoción, Difusión y Conservación de los Recursos Culturales de Cantón Pablo Sexto” muestra una asignación inicial de 1.600,00 USD con un codificado de 2.719,40 USD, de los cuales se devengó 653,60 USD, es decir, este proyecto presenta un nivel de eficiencia del 24,03%. Dentro del proyecto se planteó realizar talleres de capacitación de emprendimiento, elaboración de artesanías, elaboración y construcción con materia del medio (chonta y guadua) a la población y participación con danzas de los cuales solo se realizó la última.

El proyecto “Reducción de la Línea de Pobreza de las Familias de Sectores Prioritarios del Cantón Pablo Sexto, a través del Apoyo a la Educación” y subproyecto “Intervención social a través del fortalecimiento del derecho a la alimentación y nutrición de los estudiantes de sectores vulnerables de Cantón Pablo Sexto”, tiene como asignación inicial 9000,00 USD, se presenta reformas por traspasos de créditos de 5.048,22 USD ya que la entidad considera que los recursos con los que cuentan para este proyecto no son suficientes, dando como resultado con un codificado de 14.048,22 USD, de los cuales se devengó 13.030,50 USD, presentando un nivel de eficiencia del 92,76%. Para estos proyectos se planteó las siguientes actividades: apoyo económico a través de la cancelación de la factura por servicios de capacitación financiadas según ordenanza y entrega de alimentación a 280 niños de escasos recursos del Cantón. El nivel de eficacia de estos dos proyectos no se pudo obtener debido a que no se cuenta con la información de los avances de las obras.



Tabla 28. Proyectos de la Unidad de Coordinación Social y Cultural año 2016

Objetivo Estratégico PDOT	Programa	Proyecto	Part.	Requerimientos	Tiempo (meses)	Asignación Inicial	Cod.	Dev.	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Fomentar y proteger la creación, producción, circulación y consumo de los productos y servicios de emprendimientos, industrias culturales, artesanías y artes culturales	Gestión Sostenible de los Recursos Culturales	Cooperación Integral para la Atención Integral para el Ciclo de Vida Desarrollo Infantil Modalidad CIBV.	73.08.01	Alimentos y Bebidas	6	44.121,00	48.756,63	45.370,99	93,06%
			71.05.10	-		-	-	-	
			PAGA MIES			27.134,16			
			73.08.05	Materiales de aseo		1.800,00	2.800,00	2.130,28	76,08%
			73.02.05.29	Espectáculos culturales y sociales (Día del Niño y Navidad)		1.800,00	1.800,00	1.791,90	99,55%
			73.08.12.01	Material didáctico		9.340,00	8.340,00	6.639,78	79,61%
			73.04.99	Otras instalaciones, mantenimiento y reparaciones		1.500,00	1.500,00	1.500,00	100%



		Cooperación para la Atención Integral del Ciclo de Vida Modalidad Atención en el Hogar y la Comunidad (AHC)-Discapacidades.	73.08.04	Materiales de oficina		480,00	480,00	0	0%
			73.08.09	Medicinas y productos farmacéuticos		200,00	200,00	199,73	99,87%
			73.14.03	Mobiliario para el CIBV		2.400,00	2.400,00	2.399,89	99,99%
			73.08.20	Mobiliario y Menaje		1.200,00	1.200,00	1.190,00	99,17%
			75.05.01.10	-		-	-	-	
			73.01.01	Agua potable		200,00	200,00	0	0%
			73.01.04	Energía eléctrica		270,00	270,00	78,86	29,21%
			73.01.05	Telecomunicaciones		300,00	300,00	0	0%
			73.02.01	Transporte de Personal		10.630,00	11.430,00	9.734,49	85,17%
			71.01.05	Remuneraciones Unificadas					
			73.08.25	Ayudas, insumos y accesorios		1.100,00	1.475,00	1.474,71	99,98%



			73.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección		900,00	900,00	899,80	99,98%
			73.02.06	-		-	-	-	
			73.08.21	Gastos para situaciones de emergencia		300,00	0	0	-
TOTAL PROYECTOS						76.541,00	82.051,63	73.410,43	89,47%

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos año 2016

Elaborado por: Las autoras



El proyecto “Cooperación Integral para la Atención Integral para el Ciclo de Vida Desarrollo Infantil Modalidad CIBV”, la partida 73.08.01, Alimentos y Bebidas, cuenta con un presupuesto en el POA de 45.120,80 USD, sin embargo, en la cédula de gastos refleja un monto de 44.121,00 USD, la partida 71.05.10. Servicios Personales por Contratos consta en el POA con un presupuesto de 42.011,76 USD, pero no se encuentra en la cédula de gastos, la partida 73.08.12.01. Material Didáctico, presenta un presupuesto en el POA de 8.339,80 USD, pero las cédulas de gastos registran 9.340,00 USD, la partida 75.05.01.10. Mantenimiento de Locales tiene un presupuesto en el POA 3.000,00 USD y no tiene partida presupuestaria en la cédula de gastos.

Del proyecto “Cooperación para la Atención Integral del Ciclo de Vida Modalidad Atención en el Hogar y la Comunidad (AHC)-Discapacidades” la partida 73.08.02. Prendas de Vestir tiene un presupuesto en el POA de 899,80 USD y en la cédula presupuestaria de gastos presenta una asignación inicial de 900,00 USD, la partida 73.02.06. Eventos Culturales consta en el POA con 1.399,80 USD, pero no tiene partida presupuestaria en la cédula de gastos, la partida 71.01.05. Remuneraciones unificadas tiene un presupuesto de 18.508,56 USD, sin embargo, presenta una asignación inicial de 26.955,20 USD en la cédula de gastos.

Se tuvo como meta de los proyectos obtener 30 beneficiarios discapacitados y 65 niños de 0 a 3 años beneficiarios del convenio firmado entre el MIES-GADPS en el Cantón Pablo Sexto, para lo cual se planteó realizar dos actividades: cumplimiento del convenio contraparte de MIES y cumplimiento de la contraparte del convenio por parte de GAD Pablo Sexto. El nivel de eficacia para este proyecto no se puede medir debido a que no se cuenta con medios de verificación.



Tabla 29. Nivel de Eficiencia en Proyectos de la Unidad de Coordinación de Desarrollo Social y Cultural.

	Asignación Inicial	Codificado	Devengado	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Eficiencia de la unidad de coordinación de desarrollo social y cultural	123.641,00	133.019,25	87.094,53	65,48%

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos año 2016

Elaborado por: Las autoras

La unidad de Coordinación de Desarrollo Social y Cultural tiene un nivel de eficiencia del 65,48%, es decir dicha unidad no utilizó el 34,52% de los recursos codificados.



- **DEPARTAMENTO:** PLANIFICACIÓN TERRITORIAL E INSTITUCIONAL
- **UNIDAD:** PLANIFICACIÓN TERRITORIAL E INSTITUCIONAL

Tabla 30. Proyectos de la Unidad de Planificación Territorial e Institucional año 2016

Objetivo Estratégico PDOT	Programa	Proyecto	Part.	Requerimientos	Tiempo (meses)	Asignación Inicial	Cod.	Dev.	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Planificar el ordenamiento y desarrollo del territorio del Cantón con la participación de todos los actores sociales	Planes Reguladores de Desarrollo Cantonal e Institucional.	Formulación, Aprobación y Ejecución del Plan Estratégico Institucional (PEI)	73.06.05	Consultoría, asesoría e investigación especializada		0	0	0	-
		TOTAL PROYECTO				0	0	0	-
		Presupuesto Participativo para el año 2016, elaboración de POAS	73.08.01	Alimentos y Bebidas	1	500,00	4.500,00	400,35	8,90%
			73.02.01	Transporte de Personal		200,00	350,00	0	0%
		Formulación del plan de riesgos institucionales con la asesoría de la Asociación de	73.02.01	Transporte de Personal	4	100,00		0	0%



		Municipalidades Ecuatorianas (AME)							
Proveer a todos los centros poblados que conforman el Cantón de servicios básicos de calidad, infraestructura residencial y de equipamientos que cumplan un aporte	Estructuración del sistema de comunidades ordenadas y urbanizadas del Cantón	Completar y Actualizar el Ordenamiento Territorial en el Cantón Pablo Sexto	73.02.01	Transporte de Personal	1	50,00		0	0%
		TOTAL PROYECTOS				850,00	4.850,00	400,35	8,25%
		Legislación Integral para la Consolidación de los Centros Poblados (Ordenanza para la Aprobación y Trazado de las Comunidades Rurales)	73.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	2	100,00	300,00	0	0%
		TOTAL PROYECTO				100,00	300,00	0	0%
		Cumplimiento a las Regulaciones	73.08.03	Combustibles y Lubricantes	5	100,00	100,00	0	0%
			73.08.13	Repuestos y Accesorios		80,00	250,00	239,21	95,68%
			73.08.11	Insumos, Bienes,		100,00	0	0	-



adecuado a la comunidad.				Materiales y Suministros para la Construcción					
		TOTAL PROYECTO				280,00	350,00	239,21	68,35%
		Estudios y Diseños definitivos para la Construcción del Parque Central Domingo Sabio en la ciudad de Pablo Sexto	73.06.05	Estudios Y Diseño Definitivo Del Parque Central De Pablo Sexto	3	50.000,00	48.820,00	0	0%
		TOTAL PROYECTO				50.000,00	48.820,00	0	0%
		Generar Proyectos de Desarrollo para la Gestión de Recursos Extrapresupuestarios.	73.08.04	Materiales de oficina	5	0	0	0	-
		TOTAL PROYECTO				0	0	0	-

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos 2016

Elaborado por: Las autoras

El proyecto “Formulación, aprobación y ejecución del Plan Estratégico Institucional (PEI)” no se encuentra en las cédulas presupuestarias de gastos, solo se menciona en el POA, pero no tiene presupuesto asignado.

Los proyectos “Presupuesto Participativo para el año 2016, elaboración de POAS”, “Formulación del plan de riesgos institucionales con la asesoría de la Asociación de Municipalidades Ecuatorianas (AME)” y “Completar y Actualizar el Ordenamiento Territorial en el Cantón Pablo Sexto” suman una asignación de 850,00 USD de los cuales codifican 4.850,00 USD y se devengan 400,35 USD, teniendo un nivel de eficiencia del 8,25%. Se planteó realizar talleres de socialización con al menos el 20% de la población, un plan de riesgo institucional y realizar dos levantamientos planimétricos y diseño urbano de Kunkup y Los Canelos. El nivel de eficacia de los tres proyectos no se pudo calcular debido a que no se cuenta con la información del avance del proyecto.

El proyecto “Legislación Integral para la Consolidación de los Centros Poblados (Ordenanza para la Aprobación y Trazado de las Comunidades Rurales)” presenta una asignación de 100,00 USD, una reforma de traspaso de crédito de 200,00 USD aumentando la cuenta 73.02.04. Edición, impresión, reproducción y publicaciones y disminuyendo la partida 73.06.03.06. Capacitación obteniendo un codificado de 300,00 USD, de los cuales no se devengan, es decir no se realizó el proyecto.

El proyecto “Cumplimiento a las Regulaciones” tiene una asignación inicial de 280,00 USD, una reforma de 70,00 USD dando un codificado de 350,00 USD de los cuales devengó 239,21 USD, el nivel de eficiencia en este proyecto es del 68,35%. No se cuenta con la información del avance del proyecto para poder establecer el nivel de eficacia.

El proyecto “Estudios y Diseños definitivos para la Construcción del Parque Central Domingo Sabio en la ciudad de Pablo Sexto” tiene una asignación inicial de 50.000,00 USD, un codificado de 48.820,00 USD y un devengado de cero, es decir, no se realizó el proyecto.

Por último, el proyecto “Generar Proyectos de Desarrollo para la Gestión de Recursos Extrapresupuestarios” solo se menciona en el POA sin presupuesto asignado.

Tabla 31. Nivel de Eficiencia en Proyectos de la Unidad de Planificación Territorial e Institucional año 2016

	Asignación Inicial	Codificado	Devengado	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Eficiencia de la unidad de planificación territorial institucional	51.230,00	54.320,00	639,56	1,18%

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos 2016

Elaborado por: Las autoras

La unidad de planificación territorial e institucional tiene un nivel de eficiencia del 1,18%, con una asignación inicial de 51.230,00 USD y un codificado de 54.320 USD, de los cuales solo se devengó 639,56 USD.

De los ocho proyectos planteados en el POA, dos no cuentan con asignación inicial ni codificado, dos proyectos cuentan con asignación inicial y codificado, sin embargo, no se devenga ningún valor, tres proyectos comparten la misma partida presupuestaria alcanzando una eficiencia del 8,25%, y por último el proyecto “Cumplimiento a las Regulaciones” alcanza un nivel de eficiencia del 68,37% siendo el proyecto mejor ejecutado dentro de la unidad.



• **UNIDAD: DE TRANSPORTE TERRESTRE Y SEGURIDAD VIAL**

Tabla 32. Proyectos de la Unidad de Transporte Terrestre y Seguridad Vial año 2016

Objetivo Estratégico PDOT	Programa	Proyecto	Part.	Requerimiento	Tiempo (meses)	Asignación Inicial	Cod.	Dev.	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Planificar, Regular, controlar el tránsito, transporte terrestre y seguridad vial en la jurisdicción cantonal	Planes Reguladores de Desarrollo Cantonal e Institucional.	Formulación del Plan de Movilidad	73.06.05.15	Elaboración del Plan de Movilidad	1	8.960,00	0,00	0,00	-
		TOTAL PROYECTO				8.960,00	0,00	0,00	-
		Contratación del Estudio de Mercado de las Necesidades de Modalidad de Transporte en el Cantón.	73.06.05	Estudio y diseño de Proyectos	1	0	0	0	-
		TOTAL PROYECTO				0	0	0	-
		Procesos de adquisición y	84.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1	2.423,76	3.523,76	390,01	11,07%



	Adecuación y equipamiento de UTTTSV	cancelación de servicios.	84.01.03	Mobiliarios		1.100,00	0,00	0,00	-
			73.08.11	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción		870,00	970,00	136,80	14,10%
			73.01.05	Telecomunicaciones		2.016,00	2.016,00	682,10	33,83%
		TOTAL PROYECTO				6.409,76	6.509,76	1.208,91	18,57%
	Estructuración del sistema de unidad de tránsito y transporte	Operación y servicio de matriculación vehicular	73.08.01	Alimentos y Bebidas		560,00	560,00	129,96	23,21%
			73.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicaciones		560,00	1.520,00	1.046,98	68,88%
			75.01.05.21	Construcción de señalética horizontal y vertical		11.047,93	19.983,97	0	0%
			73.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior		600,00	667,20	491,10	73,61%
			73.08.02	Vestuarios, lencería y prendas de protección		100,00	0	0	-
			73.14.03	Mobiliarios no depreciables		67,20	0	0	0%
			73.08.04	Materiales de Oficina		1080,00	1080,00	728,61	67,46%



			71.01.05	Remuneraciones Unificadas		12.716,00	16.092,00	14.994,00	93,18%
			71.02.03	Décimo Tercer Sueldo		1.063,00	1.340,99	1.249,49	93,18%
			71.02.04	Décimo Cuarto Sueldo		786,00	1.128,49	1.036,99	91,89%
			71.06.01	Aporte Patronal		1.583,15	1.815,65	1.687,73	92,95%
			71.06.02	Fondos de Reserva		1.095,96	877,06	724,63	82,62%
			71.07.04	Compensación por Desahucio		200,00	0	0	-
			71.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de funciones		1.171,00	17,94	17,94	100%
			73.06.03.03	Servicio de capacitación		2000,00	1.063,96	1.063,96	100%
		TOTAL PROYECTO				34.563,04	46.147,26	23.171,39	50,21%

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos 2016

Elaborado por: Las autoras



El proyecto “Formulación del Plan de Movilidad” cuenta con una asignación inicial de 8.960,00 USD, una reforma por traspaso de crédito de 8960,00 USD dinero que fue destinado a la cuenta 75.01.05.21. Construcción de señalética vertical y horizontal para el financiamiento del proyecto “Operación y Servicio de Matriculación Vehicular” dejando en cero el codificado y el devengado del proyecto.

El proyecto “Contratación del Estudio de Mercado de las Necesidades de Modalidad de Transporte en el Cantón” no cuenta con presupuesto asignado en el POA y no se registra en la cédula presupuestaria de gastos.

El proyecto “Procesos de Adquisición y Cancelación de Servicios” presenta una asignación inicial de 6.409,76 USD, una reforma por traspaso de crédito de 100,00 USD, aumentando la cuenta 73.08.11. Insumos de bienes, materiales y suministros para la construcción, recursos que fueron tomados de la cuenta 73.08.02. Vestuario, lencería y prendas de protección dando como resultado un codificado de 6.509,76 USD de los cuales se devenga 1.208,91 USD, se tiene como resultado un nivel de eficiencia del 18,57%, debido a una mala planificación ya que no se ejecutó lo que se presupuestó.

Por último, el proyecto “Operación y Servicio de Matriculación Vehicular” presenta una asignación inicial de 34.563,04 USD, con un total de reformas de 11.584,22 USD mediante traspasos que se realizaron para alimentar la partida 71. Gastos en personal para inversión que se encuentra desfinanciadas y servirá para la consecución de metas y objetivos institucionales de los cuales se devenga 23.171,39 USD, obtenido un nivel de eficiencia de 50,21%. Para el proyecto se planteó realizar una reunión a nivel cantonal, 40 señaléticas de vialidad colocadas, 100 estudiantes concientizados y 80 operativos de revisión vehicular. Al no contar la información del avance del proyecto no se pudo obtener el nivel de eficacia.



Tabla 33. Nivel de Eficiencia en Proyectos de la Unidad de Transporte Terrestre y Seguridad Vial año 2016

	Asignación Inicial	Codificado	Devengado	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Eficiencia de la unidad de transporte terrestre y seguridad vial.	49.932,80	52.657,02	24.380,30	46,30%

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos 2016

Elaborado por: Las autoras

La unidad de transporte terrestre y seguridad vial tiene un nivel de eficiencia del 46,30%, sin ocupar el 53,70% de los recursos disponibles del codificado.



• DEPARTAMENTO: ADMINISTRACIÓN GENERAL

Tabla 34. Proyectos de la Unidad de Administración General año 2016

Objetivo Estratégico PDOT	Programa	Proyecto	Part.	Requerimientos	Tiempo (meses)	Asignación Inicial	Cod.	Dev.	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)	
Asumir la Planificación institucional como mecanismo válido para garantizar un desempeño administrativo y fiscal sostenible.	Gestión de la Administración Municipal articulada a la planificación institucional	Promoción de una gestión administrativa, oportuna, eficiente, eficaz y de excelencia	73.02.01	Transporte Personal	12	0	3.565,73	3041,00	85,28%	
			8.4.01.03	Mobiliarios		800,00	800,00	370,20	46,28%	
			53.01.06	Servicio de Correo		350,00	350,00	197,85	56,53%	
			73.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones		2.200,00	2.573,00	2.523,88	98,09%	
			77.02.06	Costas Judiciales		500,00	500,00	239,13	47,83%	
			8.4.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		2.000,00	0	0	-	
		TOTAL PROYECTO					5.850,00	7.788,73	6.372,06	81,81%
		Fortalecimiento de la imagen, información y	73.02.06.18	Eventos Públicos y Oficiales	12	2.500,00	2.500,00	749,38	29,98%	
			73.08.99.08	Otros		500,00	1.577,25	881,49	55,89%	
			73.02.17	Difusión e Información		1.500,00	3.500,00	3.459,60	98,85%	



		comunicación institucional.							
		TOTAL PROYECTO				4.500,00	7.577,24	5.090,54	67,18%
Materializar la participación Ciudadana en los diferentes procesos.	Participación Ciudadana.								
		Ejercicio del derecho de participación ciudadana, articulado a la gestión municipal.	73.02.06.19	Rendición de cuentas		3.950,00	3.950,00	3.051,04	77,24%
			73.06.03.14	Capacitación a Actores Sociales		1.300,00	1.300,00	250,00	19,23%
			73.02.06.20	Participación Ciudadana		1.030,00	1.030,00	914,39	88,78%
		TOTAL PROYECTO				6.280,00	6.280,00	4.215,43	67,12%

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos año 2016

Elaborado por: Las autoras

El proyecto “Promoción de una gestión administrativa, oportuna, eficiente, eficaz y de excelencia” cuenta con una asignación inicial de 5.850,00 USD, una reforma por traspaso de crédito de 1.938,73 USD dando como resultado un codificado de 7.788,73 USD de los cuales se devengó 6.372,06 USD, teniendo un nivel de eficiencia de 108,92%.

El proyecto “Fortalecimiento de la imagen, información y comunicación institucional” cuenta con una asignación inicial de 4.500,00 USD, una reforma por traspaso de crédito de 3.077,24 USD teniendo un codificado de 7.577,24 USD de los cuales la unidad devengó 5.090,54 USD dando como resultado un nivel de eficiencia de 113,12%.

El proyecto “Ejercicio del derecho de participación ciudadana, articulado a la gestión municipal” cuenta con una asignación inicial de 6.280,00 USD, un codificado por el mismo monto y un devengado de 4.215,43 USD, este proyecto presentó un nivel de eficiencia del 67,12%.

Tabla 35. Nivel de Eficiencia en Proyectos de la Unidad de Administración General año 2016

	Asignación Inicial	Codificado	Devengado	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Eficiencia de la unidad de administración general.	16.630,00	21.645,97	15.678,03	72,43%

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos año 2016

Elaborado por: Las autoras

La unidad de administración general tiene un nivel de eficiencia del 72,43%, sin ocupar el 27,57% de los recursos codificados, con un codificado de 21.645,97 USD, de los cuales se devengó 15.678,03 USD.



- **UNIDAD: SEGURIDAD CIUDADANA**

Objetivo Estratégico PDOT: Promover la paz y seguridad ciudadana en las unidades territoriales, con la participación activa de la ciudadanía.

Programa: Plan Integral de Seguridad Ciudadana.

Tabla 36. Proyectos de la Unidad de Seguridad Ciudadana año 2016.

Proyecto	Partida	Requerimiento	Tiempo (meses)	Asignación Inicial	Cod.	Dev.	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Promoción de una cultura social de paz y la convivencia ciudadana en la diversidad	7.3.06.03.06	Capacitación	12	500,00	830,00	620,00	74,70%
	73.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones		300,00	235,00	0,00	0%
	73.08.01	Alimentos y Bebidas		160,00	0,00	0,00	-
	73.02.01	Transporte De Personal		60,00	15,00	0,00	0%
TOTAL DEL PROYECTO				1020,00	1080,00	620,00	57,41%

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos año 2016

Elaborado por: Las autoras



La unidad de seguridad ciudadana tiene un nivel de eficiencia del 57,41%, es decir la unidad no hace uso del 42,59% de los recursos en relación con el codificado, de un valor codificado de 1.080,00 USD, solo se devengó 620,00 USD. No se cuenta con la información del avance del proyecto para poder establecer el grado de eficacia.



DEPARTAMENTO: DESARROLLO SUSTENTABLE Y SOCIAL

UNIDAD: GESTIÓN AMBIENTAL Y RESIDUOS SÓLIDOS

Tabla 37. Proyectos de la Unidad de Gestión Ambiental y Residuos Sólidos año 2016

Objetivo Estratégico PDOT	Programa	Proyecto	Part.	Requerimientos	Tiempo (meses)	Asignación Inicial	Cod.	Dev.	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Desarrollar programas para impulsar la gestión ambiental garantizando el desarrollo sustentable local.	Gestión integral de residuos sólidos	Manejo Integral de Residuos Sólidos del Cantón Pablo Sexto.	71.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	12	1.000,00	0	0	-
			73.08.14	Existencias de Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca		1.490,75	0	0	-
			73.08.06	Herramientas		124,00	124,00	0	0%
			73.08.05	Materiales de Aseo		222,62	222,62	0	0%
			73.08.04	Materiales de Oficina		120,05	0	0	-



			73.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones		1.400,00	0	0	-
			73.02.17	Difusión de información		-	-	-	-
			73.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior		500,00	465,75	365,75	78,53%
			73.02.09	Servicios de Aseo; Vestimenta de Trabajo; Fumigación, Desinfección y Limpieza de las Instalaciones del Sector Público		-	-	-	-
			70.02.99.03	Servicio de Disposición Final de Residuos Sólidos		1.568,00	2.778,00	718,2	25,85%
			73.08.99.08	Otros		2.336,00	1.500,00	1.500,00	100%
			7.3.02.12.04	Análisis de Laboratorio de Lixiviados		3.000,00	0	0	-
		TOTAL PROYECTO				11.761,42	5.090,37	2.583,95	50,76%



	Calidad Ambiental	Ejecución de procesos de Regularización Ambiental de Proyectos que se genere en la Municipalidad	7.7.01.02.02	Tasas por Concepto de Servicios Públicos	12	2.000,00	160,00	160,00	100%
		TOTAL PROYECTO				2.000,00	160,00	160,00	100%

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos año 2016

Elaborado por: Las autoras



El proyecto “Manejo Integral de Residuos Sólidos del Cantón Pablo Sexto” en la asignación del POA, la partida 71.05.09. Horas extraordinarias y suplementarias, tiene una asignación inicial de 1.311,30 USD, sin embargo, en la cédula presupuestaria de gastos tiene una asignación inicial de 1.000,00 USD. La partida 73.02.17. Difusión e información y la partida 73.02.09. Servicios de Aseo; Vestimenta de Trabajo; Fumigación, Desinfección y Limpieza de las Instalaciones del Sector Público cuentan con un presupuesto en el POA de 450,00 USD, y 1.209,60 USD respectivamente, pero no se tiene partida presupuestaria en las cédulas de gastos. De la misma manera la partida 73.03.03. Viáticos y Subsistencias en el Interior cuenta con 1.200,00 USD en el POA y en la cédula presupuestaria de gastos tiene una asignación inicial de 500,00 USD.

El proyecto cuenta con una asignación inicial de 11.761,42 USD, con un monto de reformas por traspasos de 6.671,05 USD debido a que se disminuyen las siguientes cuentas: 71.05.09. Horas extras y suplementarias, 73.02.04. Edición, impresión, reproducción y publicidad, 73.02.12.04. Análisis de laboratorio de Lixiviados, 73.03.03. Viáticos y Subsistencias en el Interior, 73.08.04. Materiales de Oficina, 73.08.99.08. Otros, dando como resultado un codificado de 5.090,37 USD de los cuales se devenga 2.583,95 USD, motivo por el cual alcanza un nivel de eficiencia de 50,76%. La meta de este proyecto es recolectar 160 toneladas de residuos orgánicos, pero al no contar con el avance del proyecto no se puede identificar el nivel de eficacia.

El proyecto “Ejecución de procesos de Regularización Ambiental de Proyectos que se genere en la Municipalidad” presenta una asignación inicial de 2.000,00 USD, una reforma por traspaso de crédito de 1.840,00 USD, disminuyendo la cuenta 77.01.02.02. Tasas por Concepto de Servicios Públicos, dando como resultado un codificado de 160,00 USD de los cuales se devenga su totalidad, se tiene como resultado un nivel de eficiencia del 100%.



Tabla 38. Nivel de Eficiencia en Proyectos de la Unidad de Gestión Ambiental y Residuos Sólidos año 2016

	Asignación Inicial	Codificado	Devengado	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Eficiencia de la unidad de gestión ambiental y residuos sólidos	13.761,42	5.250,37	2.743,95	52,26%

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos años 2016

Elaborado por: Las autoras

La unidad de gestión ambiental y residuos sólidos tiene un nivel de eficiencia del 52,26%, sin ocupar el 47,44% de los recursos codificados, que son de 5.250,37 USD.



UNIDAD: CONSEJO CANTONAL DE PROTECCIÓN INTEGRAL DE DERECHOS

Tabla 39. Proyectos de la Unidad de Consejo Cantonal de Protección Integral de Derechos año 2016

Objetivo Estratégico PDOT	Programa	Proyecto	Part.	Requerimientos	Tiempo (meses)	Asignación Inicial	Cod.	Dev.	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Desarrollar programas para la prevención y restitución integral de los derechos de los diferentes grupos generacionales en coordinación con instancias afines.	Implementación de metodologías para observancia, seguimiento y evaluación de las Políticas Públicas de Protección de Derechos en el Cantón	Fortalecimiento interinstitucional para impulsar las políticas de igualdad, el tratamiento y comprensión de los temas de derechos, políticas públicas, igualdad y no discriminación dirigidos a las autoridades y funcionarios públicos y privados del Cantón.	73.08.04	Materiales de Oficina	12	430,00	550,00	0,00	0%
			84.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		850,00	0,00	0,00	-
			73.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones		650,00	1.500,00	825,36	55,02%
			73.08.01	Alimentos y bebidas		1.250,00	188,02	188,02	100%
			7.3.06.03.06	Capacitación		800,00	800,00	794,00	99,25%
			73.02.07	Difusión, Información y Publicidad		120,00	0,00	0,00	-
			73.02.01	Transporte de personal		650,00	1.410,00	378,00	26,81%



		Formulación y aprobación de las políticas públicas para el control de vulneración de derechos dentro del núcleo familiar. Socialización y concientización de como la sociedad y el estado, contribuye par inclusión y equidad con ejercicio integral de derechos.							
TOTAL PROYECTOS						4.750,00	4.448,20	2.185,56	49,13%

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos años 2016

Elaborado por: Las autoras



La unidad Consejo Cantonal de Protección Integrada de Derechos presenta tres proyectos que comparten partidas presupuestarias, la asignación inicial de los proyectos en el POA es de 5.000,00 USD, sin embargo se registra 4.750,00 USD en la cedula presupuestaria de gastos, la diferencia se da debido que en la cedula de gastos se presentan dos partidas (otros servicios generales 100,00 USD y dietas por 150,00 USD) que no constan en el POA de la unidad.

Se presentan reformas por un valor de 301,80 USD dando como resultado un codificado de 4.448,20 USD de los cuales se devengó 2.185,56 USD. La unidad presenta un nivel de eficiencia de 49,13% sin utilizar la totalidad de los recursos asignados.



DEPARTAMENTO: Dirección de obras públicas de infraestructura territorial.

UNIDAD: Dirección de obras públicas de infraestructura territorial.

Tabla 40. Diferencias entre Asignación Inicial de POA y Cédula Presupuestaria de Gastos.

PROYECTO	PARTIDA	DENOMINACIÓN	VALOR ASIGNADO POA	ASIGNACION INICIAL CÉDULA PRESUPUESTARIA	DIFERENCIA ASIGNACION
Operación, Mantenimiento del Sistemas de Agua Potable en el centro cantonal y Agua entubada del sector rural.	71.05.09	Horas Extras	960,00	700,00	-260,00
	73.08.11	Materiales de construcción	12.260,44	11.000,00	-1260,44
Mantenimiento vial del cantón	73.08.03	Combustibles y lubricantes	57.032,85	63.000,00	5.967,15
	73.08.13	repuestos y accesorios	95.957,30	40.000,00	-55.957,30
	73.05.04	Alquiler de maquinaria	9.712,00	4.000,00	-5.712,00
	73.04.04	Reparación de la maquinaria pago de mano de obra	28.704,97	25.000,00	-3.704,97
	73.08.06	Herramientas	221,76	3.000,00	2.778,24
	73.08.05	Materiales de aseo y limpieza para vehículos y maquinaria	500,00	800,00	300,00
	71.05.09	Horas Extras	7.700,00		-7.700,00
	73.08.11	Materiales de construcción	755,84	7.000,00	6.244,16



Mantenimiento, Operación del sistema de alcantarillado sanitario y construcción de acometidas.	73.08.11	Materiales de construcción	8.173,62		-8.173,62
	73.08.06	Herramientas	500,00	500,00	0
	71.05.09	Horas Extras	240,00		-240,00
Adecuación del Dique	73.08.11	Materiales de construcción	14.560,00	158.500,00	143.940,00
	75.05.01	Colocación de juegos infantiles	11.200,00		-11.200,00
	73.06.06	Contratación de servicios profesionales (Realización de estudios eléctricos)	7.840,00	5.000,00	-2.840,00
Construcción de Unidades Básicas Sanitarias en las comunidades del Cantón	75.01.03	Contratación de la obra Construcción de Unidades Básicas Sanitarias en las comunidades del cantón	112.000,00	60.000,00	-52.000,00
Adecuación y mantenimiento de la infraestructura Pública del Cantón	73.08.11	Materiales de construcción	10.000,00		-10.000,00
TOTAL			378.318,78	378.500,00	181,21

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos 2016

Elaborado por: Las autoras

Como se puede observar en la tabla 40 el total de presupuesto asignado para el POA de Dirección de Obras Públicas de Infraestructura Territorial es de 378.328,78 USD, sin embargo, en la cédula presupuestaria de gastos se presenta una asignación inicial de 378.500,00 USD.

El proyecto “Adecuación del Dique”, en la partida 75.05.01. Colocación de juegos infantiles, tiene un presupuesto de 11.200,00 USD en el POA, sin embargo, en la asignación inicial de la cédula no tiene valor, pero esta partida se reforma en 66.859,06 USD, dando un codificado con el mismo valor.

En los siguientes proyectos se presentan partidas con asignación de presupuesto en el POA, sin embargo, en las cédulas presupuestarias de gastos no tienen partida presupuestaria como se puede ver en la tabla 41.

Tabla 41. Proyectos con Asignación Inicial en POA y sin Partida Presupuestaria en Cédula de Gastos.

PROYECTO	PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN
Mantenimiento vial del cantón	71.05.09	Horas extras	7.700,00
Mantenimiento, Operación del sistema de alcantarillado sanitario y construcción de acometidas	73.08.11	Materiales de construcción	8.173,62
	71.05.09	Horas extras	240,00
Adecuación y mantenimiento de la infraestructura Pública del Cantón	73.08.11	Materiales de construcción	10.000,00

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos año 2016

Elaborado por: Las autoras



Tabla 42. Proyectos de la Unidad de Obras Públicas de Infraestructura Territorial año 2016

Objetivo Estratégico PDOT	Programa	Proyecto	Part.	Requerimiento	Tiempo (meses)	Asignación Inicial	Cod.	Dev.	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Ampliar la cobertura de servicios básicos para la población	Dotación y Mejoramiento De Los Servicios Públicos Del Cantón	Operación, Mantenimiento del Sistema de Agua Potable en el centro cantonal y Agua entubada del sector rural.	71.05.09	Horas Extras	180 días	700,00	0	0	-
			73.08.11	Materiales de construcción		11.000,00	9.500,00	8.185,56	86,16%
		TOTAL PROYECTO					11.700,00	9.500,00	8185,56
Garantizar mediante políticas de gestión, el acceso a vías de interconexión rurales y urbanas de	Mejoramiento y mantenimient o de la red vial cantonal	Mantenimiento vial del cantón	73.08.03	Combustibles y lubricantes	180 días	63.000,00	64.249,19	58.714,50	91,39%
			73.08.13	repuestos y accesorios		40.000,00	127.910,30	92.380,87	72,22%
			73.05.04	Alquiler de maquinaria		4.000,00	18.835,05	18.835,05	100,00%
			73.04.04	Reparación de la maquinaria pago de mano de obra		25.000,00	30.269,30	21.143,84	69,85%



primer orden, para el mejoramiento, desarrollo y acceso a los sistemas de transporte y electricidad			73.08.06	Herramientas		3.000,00	1000,00	0	0,00%
			73.08.05	Materiales de aseo y limpieza para vehículos y maquinaria		800,00	800,00	61,28	7,66%
			71.05.09	Horas Extras					
			73.08.11	Materiales de construcción		7.000,00	2149,98	359,71	16,73%
			TOTAL PROYECTO				142.800,00	245.213,82	191.495,25
Ampliar la cobertura de servicios básicos para la población	Dotación y Mejoramiento De Los Servicios Públicos Del Cantón	Mantenimiento, Operación del sistema de alcantarillado sanitario y construcción de acometidas.	73.08.11	Materiales de construcción	30 días	0	0	0	-
			73.08.06	Herramientas		500,00	500,00	493,68	98,74%
			71.05.09	Horas Extras		0	0	0	
		TOTAL PROYECTO				500,00	500,00	493,68	98,74%
		Construcción de Unidades Básicas Sanitarias en las comunidades del Cantón	75.01.03	Contratación de la obra Construcción de Unidades Básicas Sanitarias en las comunidades del cantón	90 días	60.000,00	60.000,00	58.782,30	97,97%



		TOTAL PROYECTO					60.000,00	60.000,00	58782,3	97,97%
Fomentar la práctica de actividades deportivas y recreativas en el cantón	Dotación De Equipamiento De Servicios Sociales	Adecuación del Dique	73.08.11	Materiales de construcción	120 días	158.500,00	115.755,58	94.446,00	81,59%	
			75.05.01	Colocación de juegos infantiles		0	66.859,06	57343,82	85,77%	
			73.06.06	Contratación de servicios profesionales (Realización de estudios eléctricos)		5.000,00	5000,00	4.541,6	90,83%	
		TOTAL PROYECTO					163.500,00	187.614,64	156.331,42	83,33%
		Adecuación y mantenimiento de la infraestructura Pública del Cantón	73.08.11	Materiales de construcción	90 días	0	0	0	-	
		TOTAL PROYECTO					0	0	0	-

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de Gastos año 2016

Elaborado por: Las autoras



El proyecto “Operación, Mantenimiento del sistema de agua potable en el centro cantonal y agua entubada del sector rural”, tiene una asignación inicial de 11.700,00 USD, con un codificado de 9.500,00 USD, de los cuales se devengó 8.185,56 USD, el proyecto presenta un nivel de eficiencia de 86,16%.

El proyecto “Mantenimiento vial del cantón”, tiene una asignación inicial de 142.800,00 USD, con un codificado de 245.213,82 USD, de los cuales se devengó un valor de 191.495,25 USD, el proyecto presenta un nivel de eficacia de 78,09%.

El proyecto “Mantenimiento, Operación del sistema de alcantarillado sanitario y construcción de acometidas”, tiene una asignación inicial de 500,00 USD, con un codificado del mismo valor, de los cuales se devengó 493,68 USD, se presenta en el proyecto un nivel de eficacia de 98,74% en la partida 73.08.06. Herramientas, las demás partidas que conforman este proyecto no tienen partida presupuestaria en la cedula de gastos.

El proyecto “Adecuación del Dique”, tiene una asignación inicial de 163.500,00, con un codificado de 187.614,64 USD, de los cuales se devengó un valor de 156.331,42 USD, el proyecto presenta un nivel de eficiencia de 83,33%.

El proyecto “Construcción de unidades básicas sanitarias en las comunidades del Cantón”, tiene una asignación inicial de 60.000,00 USD, con un codificado de 60.000,00 USD, de los cuales se devengó un valor de 58.782,3 USD, se tiene un nivel de eficiencia de 97,97%.

Y por último el proyecto “Adecuación y mantenimiento de la infraestructura Pública del Cantón”, tiene un presupuesto de 10.000,00 en el POA, sin embargo, en la cédula de gastos no tiene partida presupuestaria



Tabla 43 Nivel de Eficiencia en Proyectos de la Unidad de Dirección de Obras Públicas de Infraestructura Territorial.

	Asignación Inicial	Codificado	Devengado	Indicador Eficiencia (Dev/Cod)
Eficiencia de la unidad de Dirección de Obras Públicas de Infraestructura Territorial	378.500,00	502.828,46	415.288,21	82,59%

Fuente: POA y Cédulas Presupuestarias de año Gastos año 2016

Elaborado por: Las autoras

La unidad de Dirección de Obras Públicas de Infraestructura Territorial tiene un nivel de eficiencia del 82,59%, es decir dicha unidad no utilizó el 17,41% de los recursos codificados, con un valor codificado de 502.828,46 USD solo se devengó 415.288,21 USD.

3.5.5. ANÁLISIS DEL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS PERIODOS 2012-2016

En los Anexos 30 al 34 se presenta los estados de ejecución presupuestaria de los años 2012-2016, de los cuales se procede a realizar el análisis de los periodos 2015-2016.

- AÑO 2015**

Tabla 44. Cálculo del Déficit o Superávit año 2015

DENOMINACIÓN	INGRESOS	GASTOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT
CORRIENTES	578.605,80	546.380,60	32.225,12
CAPITAL E INVERSIÓN	2.121.820,00	2.560.745,00	-438.925,70
FINANCIAMIENTO	507.199,40	68.318,39	438.881,00
TOTAL	32.076,25	31.754,44	32.180,44

Fuente: Estado de ejecución presupuestaria año 2015

Elaborado por: Las autoras

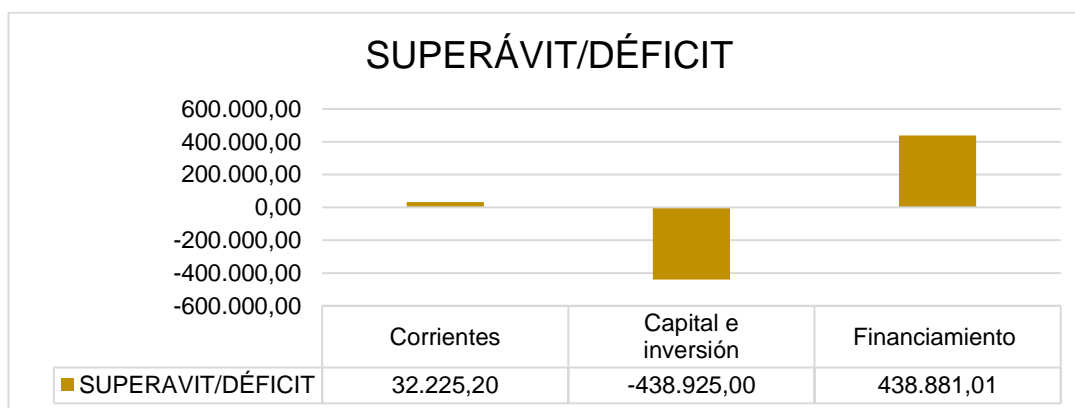


Ilustración 10. Superávit o Déficit año 2015.

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria año 2015

Elaborado por: Las autoras

En el año 2015, la cuenta corriente presentó un superávit por un valor de 32.225,12 USD, en este periodo la cuenta capital e inversión registra un déficit (-438.925,70 USD). Sin embargo, el resultado final fue un superávit de 32.180,44 USD.

- **AÑO 2016**

Tabla 45. Cálculo del Déficit o Superávit año 2016

DENOMINACIÓN	INGRESOS	GASTOS	SUPERÁVIT /DÉFICIT
CORRIENTES	619.495,80	527.989,32	91.506,48
CAPITAL, INVERSIÓN	1.900.422,23	1.748.484,68	151.937,55
FINANCIAMIENTO	279.809,93	74.013,03	205.796,90
TOTAL	2.799.727,96	2.350.487,03	449.240,93

Fuente: Estado de ejecución presupuestaria año 2016

Elaborado por: Las autoras

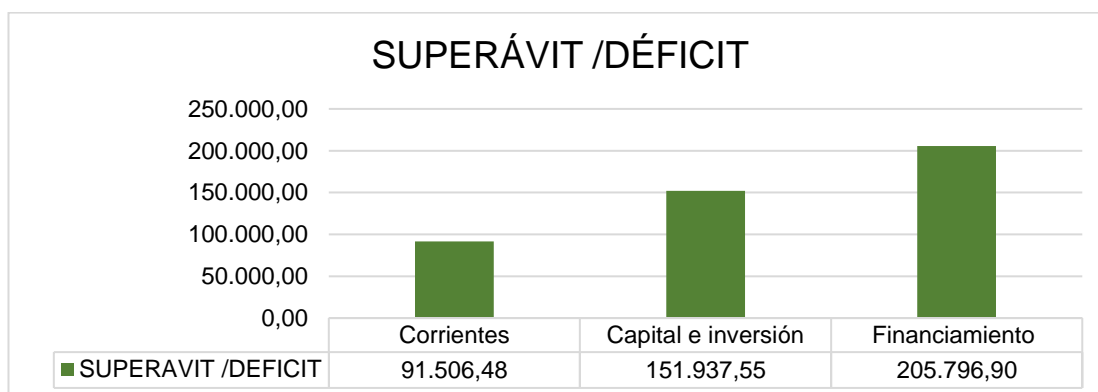


Ilustración 11. Superávit o Déficit año 2016.

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria año 2016

Elaborado por: Las autoras

A diferencia de todos los años, el 2016 presentó un superávit en todas sus cuentas, por lo que, el resultado final del ejercicio fue un superávit de 449.240,93 USD, en este año los ingresos tienen un valor de 2.799.727,96 USD y gastos ejecutados por un valor de 2.350.487,03 USD.

En el año 2016 es el año con mayor superávit de los periodos analizados.

3.6. CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto del GAD de Pablo Sexto se clausuró el 31 de diciembre, según la constatación de los documentos financieros.

Quedaron obligaciones pendientes las cuales constaron en la partida Cuentas por Cobrar años anteriores del año 2017, cumpliendo lo que establece el art 264 del COOTAD.

La liquidación presupuestaria del año 2016 se realizó el 30 de enero del 2017, dando cumplimiento al art. 265 del COOTAD.

Para verificar la información se presenta en los anexos 35 y 36 el Estado de Situación financiera y el Estado de Resultados del año 2016.

Tabla 46. Superávit Financiero año 2016

Cuenta	Monto
Activo	2.642.426,69
Pasivo	638.337,86
Activo-Pasivo	1.999.795,83

Fuente: Estado de Situación Financiera año 2016

Elaborado por: Las autoras

El total de activos menos el total pasivo presenta un superávit de 1.999.795,83 USD, lo que significa que la municipalidad tiene más activos para cubrir sus pasivos (obligaciones).

Tabla 47. Superávit Financiero de Ingresos y Gastos año 2016

Cuenta	Monto
Total Ingresos	2.519.918,03
Total Gastos	2.458.963,45
Resultado del Ejercicio	60.954,58

Fuente: Estado de Resultados año 2016

Elaborado por: Las autoras

Se presenta un superávit de 60.954,58 USD, es decir, la municipalidad posee más ingresos que gastos.

El GAD municipal cumple con lo que respecta al art. 266 del (COOTAD, 2010), convocando a rendición de cuentas para dar a conocer a la ciudadanía el cumplimiento de los programas y proyectos que estuvieron previstos.

La rendición de cuentas en el año 2013 se realizó el 24 de abril de 2014. (Anexo 37). Para los años 2012-2014-2015-2016 no se encontró el oficio de invitación, sin embargo, se evidenciaron volantes de rendición de cuentas. (Anexo 38 al 41)



CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES, RECOMENDACIONES Y LIMITACIONES

Finalizada la evaluación al ciclo presupuestario del GAD municipal del Cantón Pablo Sexto en los periodos 2012-2016 se procede a emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones, con el fin de que la información aquí plasmada sirva a la municipalidad como base para desarrollar una buena planificación, que permita la consecución de sus objetivos y metas.

4.1. CONCLUSIONES

- Pablo Sexto es un Cantón perteneciente a la Provincia de Morona Santiago, se encuentra limitado con la provincia de Chimborazo y los cantones de Huamboya, Morona y Palora, al año 2016 cuenta con una población de 2.458 habitantes, de los cuales el 51,5% tienen como actividad principal la agricultura, ganadería, silvicultura y pesca.
- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pablo Sexto dentro de su estatuto orgánico de gestión organizacional por procesos establece: estructura orgánica, misión, visión, objetivos y valores con el propósito de asegurar su ordenamiento orgánico y brindar un servicio de calidad.
- Para la realización del marco teórico se tomó como fuentes la (Constitución de la República del Ecuador, 2008), el (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010), el (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, 2010), la (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo Ministerial 447, 2007), y demás leyes vigentes en lo que corresponde a presupuesto público y GAD municipales.



Etapas 1. Programación Presupuestaria

- En el GAD de Pablo Sexto, no existe documentación de ninguno de los años estudiados, que evidencie que el POA fue elaborado en la fecha que establece la COOTAD.

Etapas 2. Formulación Presupuestaria

- No existe evidencia física de que en los años 2012-2015 el GAD haya realizado el cálculo de la estimación provisional de ingresos. En el año 2016 el Director Financiero realizó la estimación provisional de ingresos, el 27 de junio cumpliendo con la normativa.
- Para el cálculo de la estimación de los ingresos el GAD de Pablo Sexto no consideró el art. 236 del COOTAD y lo realizó en base a la recaudación efectiva del año anterior y de acuerdo a sus necesidades. El GAD para el año 2016 estima sus ingresos en 2.442.642,19 USD, sin embargo, los ingresos de acuerdo con el COOTAD debieron ser de 2.721.002,40 USD.
- El cálculo definitivo de ingresos para el periodo 2016 se realizó el 12 de agosto del 2015, cumpliendo con lo que establece la COOTAD. De los demás periodos no se encontró evidencia.
- El valor aprobado como estimación definitiva de ingreso fue de 2.442.642,19 USD, sin embargo, el presupuesto aprobado fue de 2.515.939,78 USD presentando una diferencia de 73.297,59 USD, diferencia que no pudo ser justificada ya que no se contó el apoyo de la directora Financiera de ese periodo.
- La priorización del gasto en los años 2013, 2015, 2016 se realizó en los meses de agosto, septiembre y octubre cumpliendo con el art. 238 del COOTAD. De los demás años no se encontró evidencia física.



- El GAD de Pablo Sexto no cuenta con la documentación de que se haya presentado a la unidad financiera los programas, subprogramas y proyectos del presupuesto hasta el 30 de septiembre.
- En el GAD no se encuentra evidencia que el anteproyecto del presupuesto haya sido presentado hasta el 20 de octubre en los periodos estudiados.
- En los años 2015 y 2016 la municipalidad dio a conocer el anteproyecto a la ciudadanía.

Etapas 3. Aprobación Presupuestaria

- Solo en el año 2015, la comisión respectiva analizó el proyecto del presupuesto y sus antecedentes y emitió su informe el 18 de noviembre, cumpliendo con lo que establece el COOTAD.
- Para el ejercicio económico 2015 la aprobación del presupuesto se dio en los días 5 y 9 de diciembre cumpliendo con lo establece el art. 245 del COOTAD, el año 2016, no cumple, puesto que, el presupuesto fue discutido y aprobado por el consejo cantonal, en primera y segunda instancia en dos sesiones efectuadas los días 18 y 22 de diciembre del año 2015. En lo que respecta a los demás años, no se encontró evidencia física de la fecha en que fue discutido y aprobado el presupuesto, sin embargo, no quiere decir que no se haya realizado.

Etapas 4. Ejecución Presupuestaria

- El GAD cumple con el art. 251 del COOTAD estableciendo cupo de gastos para cada subprograma en el año 2016, de los demás años no se encontró evidencia física.
- Al realizar el análisis de la participación de las cuentas de la cédula presupuestaria de ingresos, se determinó que el Municipio de Pablo Sexto depende en mayor parte de los Ingresos de Capital en todos los



años estudiados, presentando una participación de 65,25% en el año 2016, las transferencias y donaciones de capital e inversión son la fuente principal de ingresos del municipio.

- Los gastos de inversión son los gastos destinados a la ejecución de programas y proyectos de construcción de obra pública, representaron la mayor participación dentro de los gastos en todos los periodos estudiados, teniendo al año 2012 como el año con mejor participación con un 79,52%. En año 2016 alcanzó el 79,19% de participación.
- El GAD de Pablo Sexto realizó un total de 42 reformas en el año 2016, de las 24 primeras reformas no se pudo obtener evidencia física, la reforma 25 fue realizada el 31 de agosto por el nuevo director financiero.
- Los ingresos de financiamiento para el año 2016 presentaron el mayor porcentaje en reformas con un 70,65% en relación a la asignación inicial.
- Los gastos de capital para el año 2016 representaron el mayor porcentaje en reformas con un 98,30%.

Etapas 5. Evaluación y Seguimiento de la Ejecución Presupuestaria

- El año 2016 tuvo una asignación inicial de 2.515.939,78 USD, reformas de 505.945,78 USD, un codificado de 3.021.885,56 USD, de los cuales se devengó un valor de 2.799.727,96 USD, obteniendo un nivel de ejecución de 92,65%. Siendo los ingresos corrientes los de mayor ejecución con un 100,03%, debido a que en otros ingresos se devenga un 3,77% más en relación con el codificado.
- El año 2016 presentó un devengado de 2.799.727,96 USD de los cuales se recaudó 2.646.691,50 USD obteniendo un porcentaje de

recaudación de ingresos del 94,53%, siendo los ingresos de financiamiento la cuenta que se recaudó en un 100%.

- La cédula presupuestaria de gastos presentó un nivel de ejecución de 77,78% en el año 2016, la cuenta con mayor porcentaje de ejecución fue Gastos Corrientes.
- El nivel de cumplimiento de pago fue del 100% en todos los años estudiados.
- En los tres primeros años, los ingresos corrientes del Cantón Pablo Sexto no cubren en su totalidad los gastos corrientes. En los años 2015 y 2016 por cada dólar la municipalidad tiene 1,06 USD y 1,17 USD; respectivamente de ingresos corrientes para cubrir los gastos corrientes.
- En los años 2015 y 2016, por cada dólar que ingresa a la municipalidad 0,80 centavos y 0,83 centavos, respectivamente, fueron por concepto de transferencias, es decir, el GAD de Pablo Sexto depende de las transferencias del gobierno central.
- Por cada dólar que ingresa al municipio en los años 2012-2015 solo 0,04 centavos son de ingresos propios y en el año 2016 sus ingresos propios aumentan a 0,06 centavos. El GAD del Cantón Pablo Sexto depende en su totalidad de las transferencias otorgadas por el gobierno central.
- El GAD de Pablo Sexto con fecha 6 de enero del 2016 mediante resolución N° 001-ALCALDIA-GADMPs-2016 expidió el estatuto orgánico de gestión por procesos en el cual constan las siguientes unidades: Planificación Territorial, Medio Ambiente, Desarrollo Social y Cultural, Turismo y Desarrollo Productivo, Obras Públicas, Unidad de Tránsito, Transporte y Seguridad Vial, Consejo Cantonal de Protección de Derechos, Seguridad Ciudadana, Administración General.



- De las unidades mencionadas en el inciso anterior se analizó los POAS para evaluar el cumplimiento de objetivos planteados y el nivel de eficiencia, con excepción de las unidades de Turismo y Desarrollo Productivo de las cuales no se encontraron POAS.
- Los niveles de eficiencia de las diferentes unidades son: coordinación de desarrollo social y cultural 65,48%, planificación territorial e institucional 1,18%, transporte terrestre y seguridad vial 46,30%, administración general 72,43%, seguridad ciudadana 57,41%, gestión ambiental y residuos sólidos 53,26%, consejo cantonal de protección integral de derechos 49,13%, dirección de obras públicas de infraestructura territorial 82,59%, teniendo como mejor unidad obras públicas. Para el cálculo del nivel de eficiencia existió la necesidad de unir proyectos debido a que compartían partidas presupuestarias, esto se da en todas las unidades, pero no en todos los proyectos.
- El GAD en el año 2016, priorizó los proyectos de: Mantenimiento Vial del Cantón, Dotación de Baterías Sanitarias en las Comunidades Rurales del Cantón, Construcción del Dique de Pablo Sexto fase II, Actualización del Catastro Predial Urbano de la Ciudad de Pablo Sexto, Mantenimiento y Operación del Sistema de Agua Potable.
- En el análisis del estado de ejecución presupuestaria se presentó un superávit tanto para el año 2015 y 2016 con 32.180,44 USD y 449.240,93 USD respectivamente, en el año 2016 podemos observar que los ingresos corrientes cubren la totalidad de gastos corrientes, los ingresos de capital cubren la totalidad de gastos de capital e inversión, los ingresos de financiamiento cubren gastos de financiamiento lo cual nos da como resultado un superávit presupuestario.



Etapas 6. Clausura y Liquidación Presupuestaria.

- El municipio de Pablo Sexto realizó la clausura definitiva del presupuesto el 31 de diciembre de cada año y la liquidación del año 2016 se realizó el 30 de enero del 2017 y presentó un superávit financiero de 1.999.795,83 USD en el estado de situación financiera y 60.954,58 USD en el estado de resultados.
- El GAD cumplió con el art. 266 del COOTAD, convocando a la rendición de cuentas para dar a conocer a la ciudadanía el cumplimiento de los programas y proyectos planteados en todos los años.

4.2. RECOMENDACIONES

Al concluir con la “Evaluación al Ciclo Presupuestario en el GAD del cantón Pablo Sexto, en los periodos 2012-2016” se recomienda lo siguiente:

Al ejecutivo del GAD

- Establecer medidas de control para el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario y su respectivo registro, de acuerdo a los lineamientos que establece el COOTAD.
- Establecer procedimientos para cada departamento cuando se realice un cambio de administración o personal con el fin de que se ejecute el traspaso de documentos a la persona encargada de archivos, y así poder obtener evidencia física de los procesos realizados.
- Verificar el cumplimiento del inciso anterior.
- Establecer políticas que contribuyan al mejoramiento de los ingresos de recaudación directa.



- Emitir y actualizar las ordenanzas y reglamentos respectivos para la determinación, administración, y recaudación de las diferentes rentas municipales.

Departamento Planificación.

- Mejorar la organización y planificación entre las distintas dependencias del GAD para la elaboración del Plan Operativo Anual, con el objetivo de cumplir con las fechas de presentación que ordena el COOTAD y evitar reformas innecesarias.
- Realizar una evaluación del POA, para constatar si se está cumpliendo con los programas, proyectos, metas, objetivo del PDOT y del Plan Nacional de Desarrollo.

Departamento Financiero.

- Analizar los proyectos que no han sido ejecutados para que mediante reformas se liberen esos recursos y sean asignados para la realización de nuevos proyectos y programas.
- Desarrollar evaluaciones de forma periódica para comprobar el cumplimiento de las etapas del ciclo presupuestario, conforme lo indica la norma.
- Implementar políticas para mejorar la recaudación de impuestos y recuperar las inversiones a través de la contribución especial de mejoras y otras iniciativas que incentiven a los contribuyentes a pagar sus impuestos y mejorar su recaudación para incrementar las rentas municipales.
- Realizar una buena planificación para que no existan reformas innecesarias en el transcurso del año.



- Las reformas deben tener su sustentación física y explicación del porqué de la reforma.
- Elaborar informes sobre el grado de cumplimiento de las obras, informes que permitan establecer el nivel de eficacia de cada proyecto de las diferentes unidades del Gobierno Autónomo Descentralizado.
- Realizar el seguimiento a las diferentes actividades planteadas en la institución, para así poder tomar acciones correctivas a tiempo para la consecución de las metas planteadas.

4.3. LIMITACIONES

- No se cuenta con la colaboración de la directora financiera de los años 2012 al 2015 y mediados del año 2016 para la explicación de ciertos motes, reformas y actividades realizadas en su periodo.
- La directora financiera de los periodos antes mencionados no deja documentación física al nuevo director financiero.
- La documentación respaldo de los años 2015-2016 con relación a la ejecución de obras, no es realizada por el GAD de Pablo Sexto, motivo por el cual no se pudo establecer el nivel de eficacia de los diferentes programas.



BIBLIOGRAFÍA

- Asamblea Constituyente. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la República del Ecuador. Montecristi: Registro Oficial, nº 449. Obtenido de <http://esilecdata.s3.amazonaws.com/Comunidad/Leyes/CONSTITUCION%20DE%20LA%20REPUBLICA%20DEL%20ECUADOR%20Reformado%20el%2021-DIC-2015.PDF>
- Asamblea Nacional. (2010). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. (R. oficial, Ed.) Recuperado el 07 de 10 de 2017, de Ministerio de Finanzas del Ecuador. Sistema Nacional de Finanzas Públicas: http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf
- Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Pearson.
- Cabrera , M., & Sanunga , M. (19 de Noviembre de 2012). Establecimiento de indicadores presuestarios como parte del proceso de evaluación del presupuesto de la empresa EMOV-EP. Cuenca: Universidad de Cuenca. Recuperado el 20 de Marzo de 2018, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1375/1/tcon670.pdf>
- Contraloría General del Estado. (7 de 12 de 2001). Manual de Auditoría de Gestión . Obtenido de Manual de Auditoris de Gestión: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf>
- Contraloría General del Estado. (14 de Diciembre de 2009). Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf



COOTAD. (19 de Octubre de 2010). Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. Quito, Ecuador: Asamblea Nacional Registro Oficial Suplemento 303. Recuperado el 29 de Enero de 2018, de http://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/01/dic15_CODIGO-ORGANICO-DE-ORGANIZACION-TERRITORIAL-COOTAD.pdf

GAD del Cantón Pablo Sexto. (14 de Noviembre de 2014). Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial. Pablo Sexto, Morona Santiago, ECUADOR. Recuperado el 1 de Diciembre de 2017, de www.pablosexto.gob.ec: http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdiagnostico/DIAGNOSTICO%20PDOT%202012-2022_14-11-2014.pdf

GAD del Cantón Pablo Sexto. (2017). <http://www.pablosexto.gob.ec/>. Obtenido de <http://www.pablosexto.gob.ec/>: <http://www.pablosexto.gob.ec/index.php/canton>

GAD Pablo Sexto . (04 de 01 de 2016). Plan de Trabajo Estructura Municipal y Estatuto Orgánico de Gestión por Procesos. Pablo Sexto , Morona Santiago, Ecuador .

GAD Pablo Sexto. (2016). Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pablo Sexto.

GAD Pablo Sexto. (06 de 06 de 2016). Plan de Trabajo Estructura Municipal y Estatuto Orgánico de Gestión por Procesos. Pablo Sexto, Morona Santiago.

Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (10 de Enero de 2013). <http://www.ecuadorencifras.gob.ec>. Recuperado el 22 de Enero de 2018, de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/inec-presenta-sus-proyecciones-poblacionales-cantoniales/>

Ministerio de Economía y Finanzas. (29 de Diciembre de 2007). Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, Acuerdo



Ministerial 447. *Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público*. Quito. Recuperado el 26 de 02 de 2018, de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/Normativa_Presupuesto_Contabilidad_Tesorer%C3%ADa_Acuerdo_447.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (20 de octubre de 2010). Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. Quito, Pichincha, Ecuador. Obtenido de http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (20 de Diciembre de 2017). Clasificador presupuestario de Ingresos y Gastos. *Actualización*. Quito. Recuperado el 15 de Marzo de 2018, de <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/01/Clasificador-Presupuestario-de-Ingresos-y-Gastos-del-Sector-P%C3%BAblico-actualizado-a-20-diciembre-2017.pdf>



Anexo 1. Cuestionarios de Control Interno para cada Etapa del Ciclo Presupuestario Periodos 2012-2016.

Cuestionario sobre la Etapa de Programación Presupuestaria

N°	Elementos Claves	Si					No					Observaciones
		12	13	14	15	16	12	13	14	15	16	
1	¿Sus planes operativos anuales y sus presupuestos fueron preparados conforme lo ordena el art. 233 del COOTAD?						x	x	x	x	x	Año 2012: se presenta el POA del departamento de planificación a la alcaldesa el 9 de noviembre. Año 2013-2015-2016: no existe evidencia que los POA se hayan preparado hasta el 10 de septiembre. Año 2014: se trabaja con el presupuesto prorrogado año 2013
2	¿El POA de cada año contiene una descripción de la magnitud e importancia de la necesidad pública que satisface, la especificación de metas y objetivos e indicación de recursos necesarios para su cumplimiento? COOTAD art. 234	x	x	x	x	x						No existe evidencia documental
3	¿Los programas son formulados con base a los planes de desarrollo y ordenamiento territorial? COOTAD art. 234	x	X	x	x	x						No existe la suficiente documentación que respalde el cumplimiento del art. 234 del COOTAD



Cuestionario sobre la Etapa de Formulación Presupuestaria

N°	Elementos Claves	Si					No					Observaciones
		12	13	14	15	16	12	13	14	15	16	
1	¿Se realizó una estimación provisional de ingresos antes del 30 de julio? COOTAD art. 235					x	x	x	x	x		Año 2016: 27 de julio
2	¿Se usó el art 236 de la COOTAD para establecer el cálculo de la base de los ingresos?						x	x	x	x	x	Se realiza en base a la recaudación efectiva del año anterior.
3	¿Se elaboró el cálculo definitivo de ingresos? COOTAD art. 237	x	x	x	x	x						Para el año 2016 se realiza el 12 de agosto de 2015
4	¿La priorización del gasto se estableció mediante la participación ciudadana? COOTAD art. 238		x		x		x		x		x	Año 2013:
												26 septiembre 2012: Kunapm, Santa Ines, Shawi,
												2 de octubre: Sintinis, Yamanunka
												8 de octubre: Kunkup, El Rosario
												9 de octubre: Pablo Sexto



												15 de octubre: Sangay
												Año 2015: 7 de octubre
5	¿Se presentó a la unidad financiera los programas, subprogramas y proyectos del presupuesto hasta el 30 de septiembre? COOTAD art. 239						x	x	x	x	x	Se presentó después de la fecha establecida
6	¿Se presentó el anteproyecto del presupuesto hasta el 20 de octubre? COOTAD art. 240						x	x	x	x	x	Se presentó después del plazo estipulado en el COOTAD
7	¿Se dio a conocer el anteproyecto a la ciudadanía y se emitió mediante resolución su conformidad con las prioridades de inversión? COOTAD art. 241				x	x	x	x	x			Año 2015: 17 de octubre del 2014
												Año 2016: 9 de diciembre 2015
8	¿Se presentó el proyecto definitivo del presupuesto hasta el 31 de octubre? COOTAD art. 242						x	x	x	x	x	No se presentó hasta la fecha que ordena el art. 242 del COOTAD



Cuestionario sobre la Etapa de Aprobación Presupuestaria

N°	Elementos Claves	Si					No					Observaciones
		12	13	14	15	16	12	13	14	15	16	
1	¿La comisión encargada, estudió el proyecto del presupuesto y sus antecedentes y emitió su informe hasta el 20 de noviembre? COOTAD art. 244				x		x	x	x			Año 2015: 18 noviembre. En los demás años no se emitió el informe hasta la fecha solicitada.
2	¿El proyecto de presupuesto fue aprobado en dos sesiones has el 10 de diciembre? COOTAD art. 245				x		x	x	x		x	Año 2016: Primera sesión: 18 de diciembre Segunda sesión: 22 de diciembre.
3	¿Se asigna al menos los 10% de los ingresos no tributarios para el financiamiento de programas sociales de los grupos de atención prioritarias? COOTAD art. 249						x	x	x	x	x	No se cumple con el Art 249 en ningún año.



Cuestionario sobre la Etapa de Ejecución Presupuestaria

N°	Elementos Claves	Si					No					Observaciones	
		12	13	14	15	16	12	13	14	15	16		
1	¿La programación de actividades del GAD es elaborada por los responsables de los programas, proyectos con la colaboración de las unidades de planificación y finanzas? COOTAD art. 250	x	x	x	x	x							Durante todo el periodo si se cumple, con lo ordenado en el art. 252 del COOTAD.
2	¿Se realizó para cada programa y subprograma las prioridades y cupos de gastos correspondientes? COOTAD art. 251	x	x	x	x	x							Se realizó, pero no existe evidencia documental
3	¿En la ejecución de obras se utiliza de manera eficiente los recursos?	x	x	x	x	X							
4	¿Cuándo los ingresos son inferiores a las cantidades asignadas en el presupuesto se realizan la reducción de las partidas de los gastos?	x	x	x	x	X							
5	¿Las transferencias del Gobierno Central y donaciones de otras entidades son oportunas?						x	x	x	x	x		



Cuestionario sobre la Evaluación y Seguimiento Presupuestario

N°	Elementos Claves	Si					No					Observación
		12	13	14	15	16	12	13	14	15	16	
1	Las unidades de planificación o quien haga sus veces en cada dependencia llevan registro del avance de la ejecución del presupuesto Art 116 del Reglamento COPYFP						x	x	x	x	x	El encargado es el financiero, pero no existe evidencia de los registros llevado a cabo
2	Los responsables del seguimiento y control presupuestario miden los resultados físicos, financieros obtenidos y sus efectos. Art 119 COPYFP					x	x	x	x	x		Solo resultados financieros, no existe evidencia de la medición
3	Los responsables del seguimiento y control presupuestario realizan el análisis financiero global de la ejecución de ingresos y gastos del presupuesto Art 117 del Reglamento COPYFP					x	x	x	x	x		Para hacer el presupuesto de los siguientes años
4	El ejecutivo del Gobierno autónomo descentralizado de Pablo Sexto presentó el informe semestral sobre la ejecución presupuestaria. Art 119 COPYFP					x	x	x	x	x		Mensualmente de mediados del año 2016 en adelante




Cuestionario sobre Clausura y Liquidación Presupuestaria

N°	Elementos Claves	Si					No					Observaciones
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
1	¿La clausura definitiva del presupuesto se efectuó el 31 de diciembre? COOTAD art. 263	x	x	X	x	x						No existe evidencia que permita contrastar las cláusulas.
2	¿Se provisiona la validez en el próximo año de las obligaciones correspondientes a servicios o bienes legalmente recibidos antes del cierre del año del ejercicio financiero? COOTAD art. 264	x	X	X	x	x						Se selecciona el mayor agua y luz
3	¿Se cumplió con el plazo en la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior hasta el 31 de enero? COOTAD art. 265	x	x	x	x	x						Sí, pero no existe toda la documentación de respaldo.
4	¿Al final del ejercicio fiscal se convocó a la asamblea territorial para informar sobre la ejecución presupuestaria anual, sobre el cumplimiento de sus metas y sobre las prioridades de ejecución del siguiente año? COOTAD art. 266	x	x	x	x	x						Año 2012-2014-2016: no se encuentra el oficio de invitación, sin embargo, se encontraron volantes rendición de cuentas.
												Año 2013: Rendición de cuentas, 24 de abril de 2014
												Año 2015: Rendición de cuentas, 16 de marzo del 2016

Anexo 2. Estimación Provisional de Ingresos año 2016

Estimación Provisional hasta 30/Julio



GAD PABLO SEXTO
Unidad del Estado Santiago

Calle Isidro Ferragallo s/n y Frente al Club de Fútbol Tels. (07) 3 904 157 / (07) 3 904 158
Canton Pablo Sexto
Provincia de Morona Santiago - Ecuador

Comisión Planificación y Presupuesto
Obras Públicas
Servicios Corporativos
Recreación Pública
Organizar Asambleas
Mantener y mejorar el Barrio

OFICIO No. 107-DSC-2015
Pablo Sexto, 27 de julio de 2015

Tecnólogo,
Rafael Antuni
ALCALDE DEL GAD PABLO SEXTO
Presente -


De mi consideración

Adjunto al presente remito a su autoridad la estimación provisional de Ingresos para el ejercicio financiero del año 2016, conforme establece el art. 235 del COOTAD, para su conocimiento y observaciones pertinentes, en la presente estimación se ha considerado lo siguiente:

- Se considera recaudar el 70% de la contribución Especial de Mejoras de las 5 obras previstas cobrar en este año 2016, no se considera en su totalidad por desconocer la concurrencia exacta de los contribuyentes, por lo que no es pertinente distribuir el 100% en el presupuesto de gastos:
 - Sistema de alcantarillado sanitario de Pablo sexto,
 - Sistema de alcantarillado sanitario del El Rosario
 - Puente sobre el Rio Aserrio
 - Sistema de desechos sólidos de Pablo Sexto
 - Construcción de Muros de encausamiento sobre el Rio Tunantza
- Se incluye la transferencia a recibir del gobierno central: Ley 47, según, Ley 10, y según El Cootad.
- Los rubros de ingresos se ha proyectado de acuerdo a lo establecido en el Art.235 del COOTAD.
- Se incluye además el posible financiamiento para los 3 proyectos por convenio a ser firmado con el MIES: Desarrollo infantil, Gerontología y atención en el hogar a personas con capacidades especiales.

Particular que informo para los trámites pertinentes.

Atentamente



Diana Morochán
DIRECCIÓN DE SERVICIOS CORPORATIVOS
DIRECTORA DE SERVICIOS CORPORATIVOS

Gobierno Autónomo Descentralizado
Municipal de Pablo Sexto
ALCALDÍA

27 JUL 2015

RECIBIDO

HORA: 12:03 PM TRAMITE: _____
RECIBIDO POR: _____

www.pablosexto.gob.ec
f/gadpablosexto

Anexo 3. Calculo Definitivo de Ingresos año 2016

GAD PABLO SEXTO
Umbral del volcán Sangay

Calle Isidro Forriaggio s/n y Treinta de Octubre
Cantón Pablo Sexto
Provincia de Morona Santiago - Ecuador
Tels.: (07) 3 901 157 / (07) 3 901 148
Email: municipalidadpablos@gmail.com

OFICIO No. 116-DSC-2015
Pablo Sexto, 12 agosto de 2015

Tecnólogo,
Rafael Antuni
ACALDE DEL GAD PABLO SEXTO
c.c.: Arq. Darwin Calva.- DIRECTOR DE PLANIFICACION
Presente.-

De mi consideración

De acuerdo al Art 237 de la COOTAD, a continuación informo a usted sobre el cálculo definitivo de ingresos y su respectiva conformación del presupuesto con que cuenta la municipalidad para financiar los gastos del año 2016; las principales fuentes de financiamiento se detallan a continuación, en resumen, de lo cual corresponde el 24,13% a ingresos corrientes y el 75,86% a ingresos de capital y financiamiento:

PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL AÑO 2016 (RESUMIDO)

DENOMINACIÓN	VALOR	%
1. INGRESOS CORRIENTES	589,494.17	24.13%
TITULO I.- IMPUESTOS	32,220.00	
TITULO II.- TASAS Y CONTRIBUCIONES	68,315.00	
TITULO IV.- VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	19,000.00	
TITULO VII.- RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	8,380.00	
TITULO VIII.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	455,729.17	
TITULO IX.- OTROS INGRESOS	5,850.00	
2. INGRESOS DE CAPITAL	1,760,278.02	72.06%
TITULO VIII.- TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	1,760,278.02	
3. INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	92,870.00	3.80%
TITULO VII.- SALDOS DISPONIBLES	0.00	
TITULO VIII.- CUENTAS PENDIENTES DE COBRO	92,870.00	
T O T A L	2,442,642.19	100.00%

Las transferencias y donaciones corrientes y de capital constan de la siguiente manera:

LEYES QUE FINANCIAN

EL PRESUPUESTO DEL AÑO 2016

DETALLE	MONTO	CORRIENTE		CAPITAL O INVERSION	
		20%	26.847%	80%	73.153%
LEY 047 AÑO 2014	129,037.74				
DEL FONDO DE ESTABILIZACION PETROLERA LEY 10	981,147.22	196,229.44		784,917.78	
COMPONENTE A SEGUN COOTAD, acuerdo 006, Tabla 14	950,943.23		255,299.73		695,643.50
T O T A L	2,061,128.19	196,229.44	255,299.73	784,917.78	695,643.50

www.municipalidadpablos.com
municipalidadpablos

RECIBIDO
13 AGO 2015
ALCALDIA
Municipalidad de Pablo Sexto
Gobierno Autónomo Descentralizado

Planificación
Señalamos de acuerdo
al Plan de Desarrollo
en el presupuesto municipal,
esta es una partida importante.

25/08/15

Anexo 4. Participación Ciudadana en la Priorización del Gasto año 2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL
CANTÓN PABLO SEXTO**

**DEPARTAMENTO DE PLANIFICACIÓN TERRITORIAL E
INSTITUCIONAL**

Oficio -302- DD.PL-GADCP5
Pablo Sexto, 07 de noviembre de del 2012


Sra. Yajaira Ramón
ALCALDESA DEL GADCP5.
Su despacho.

De mis consideraciones:


Señora Alcaldesa como es de su conocimiento, el GAD Pablo Sexto se encuentra en el proceso de formulación de Presupuesto para el año 2013, por lo que pongo a su consideración el informe consolidado de la priorización de obras y proyectos, realizado en todas las 8 comunidades del cantón; además como es de su conocimiento en el centro cantonal se ha enunciado un pliego de necesidad a las cuales aun no se ha realizado el proceso de priorización, por lo que considero necesario que mediante su digna autoridad se convoque a una reunión de análisis y toma de decisiones conjuntamente con los directores y jefes de unidad del GAD municipal; además este fue el pedido de la asamblea en el taller realizado con la población.

Particular que informo para los fines pertinentes.

Atentamente,


Arq. Rómulo Ordóñez
**DIRECTOR DE PLANIFICACIÓN
TERRITORIAL E INSTITUCIONAL.**


**GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTÓN
"PABLO SEXTO"
DIO DE PLANIFICACIÓN
Pablo Sexto-Morona Santiago**

07 NOV 2012
2418 16:03
Recibido por 

Calle Isidoro Formaggio S/N y Treinta de Octubre
Cantón Pablo Sexto - Provincia de Morona Santiago

web: www.pabosexto.gob.ec
mail: municipiopablosexto@hotmail.com
Teléfonos: (07)3901157/ (07)3901148/(07)390

Anexo 5. Participación Ciudadana en la Priorización del Gasto año 2015



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE
CANTÓN PABLO SEXTO**

ASAMBLEA LOCAL INTERCULTURAL DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA N.-4

03 Octubre

Siendo las 17h00, del día jueves 06 de noviembre del presente año, los integrantes de la asamblea local intercultural de participación ciudadana se reúnen previa convocatoria suscrita por parte del señor presidente del comité de participación ciudadana, en la sala de sesiones del GAD-PABLO SEXTO, para tratar el tema relacionado a la distribución del presupuesto participativo proyectado para el año 2015, por lo que luego de la intervención tanto de los señores representantes de los distintos sectores del Cantón Pablo Sexto, como del señor presidente del comité Tlgo. Rafael Antuni y demás funcionarios municipales, resuelven aprobar la distribución económica de la siguiente manera.

DISTRIBUCION

VALOR A SER DISTRIBUIDOS EN OBRAS, SEGÚN LA PARTICIPACION CIUDADANA:

178.077,00

ESTUDIOS Y DISEÑOS DEFINITIVOS DEL PARQUE CENTRAL DOMINGO SABIO DE LA CIUDAD DE PABLO SEXTO	30.000
CONSTRUCCIÓN DE LA SEGUNDA ETAPA DEL DIQUE DE LA CIUDAD DE PABLO SEXTO	40.000
CONSTRUCCION DE ESPACIOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION EN LAS COMUNIDADES	60.000
CONSTRUCCION DE CASAS CULTURALES EN LAS COMUNIDADES DE KUNAMP Y SITINIS	40.000
FORTALECIMIENTO AL SECTOR GANADERO	8.077
CONSTRUCCION LETRINAS SANITARIAS	00
TOTAL	178.77,00

Para mayor constancia de lo anteriormente indicado, suscriben al pie del presente los siguientes Actores Sociales del Cantón Pablo Sexto, Presidente de la Asociación Shawi y Síndicos de las Comunidades Shuar

Asamblea Intercultural N.º 4 y 1ra Sesión de Octubre
Cantón Pablo Sexto - Provincia Morona Santiago

web: www.pablosexto.gao.ec
e-mail: municipiopablosexto@boltona.net
Teléfonos: (07) 3601157 / (07) 3601148

Anexo 6. Priorización del Gastos año 2016

MUNICIPIO PABLO SEXTO
Umbral del volcán Sangay

Calle Isidoro Formaggio s/n y Treinta de Octubre
Cantón Pablo Sexto
Provincia de Morona Santiago - Ecuador

Tel: (07) 3 901 157 / (07) 3 901 148
Email: municipio.pablosexto@hotmail.com

A continuación presento la distribución del presupuesto de participación ciudadana:

DISTRIBUCION DEL MONTO DEL PRESUPUESTO DE PARTICIPACION CIUDADANA PARA INVERSION

TOTAL LEY 15% DEL PRESUPUESTO GENERAL EL ESTADO CORRESPONDIENTE AL AÑO 2016, DE CONFORMIDAD AL ARTICULO 64) DE LA ORDENANZA		\$	157,823.75
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----	------------

ORD	UNIDADES BASICAS DE PARTICIPACION CIUDADANA	35% PARTES IGUALES	POBLACION 40% \$	25% NBI	TOTAL
1	Barrio la Cruz de la ciudad de Pablo Sexto S1	5478.193	7,358.93	3912.99	16,760.11
2	Barrio las Orquideas de la Ciudad de Pablo Sexto S1	5478.193	7,358.93	3912.99	16,760.11
3	Barrio Sangay de la Ciudad de Pablo Sexto S2	5478.193	7,393.15	3912.99	16,784.34
4	Barrio Centenario de la Ciudad de Pablo Sexto S2	5478.193	7,393.15	3912.99	16,784.34
5	Comunidad el Rosario	5478.193	14,717.85	3912.99	24,109.04
6	Comunidad Santa Inez	5478.193	6,811.28	3912.99	16,202.47
7	Comunidad Shawi	5478.193	7,666.97	3912.99	17,058.16
8	Comunidad sangay	5478.193	1,026.83	3912.99	10,418.01
9	Comunidad sintinis	5478.193	4,552.27	3912.99	13,943.45
10	Comunidad Kunamp	5478.193	4,791.86	3912.99	14,183.05
11	Comunidad Kunkup	5478.193	1,232.19	3912.99	10,623.38
12	Comunidad Yamanuka	5478.193	4,826.09	3912.99	14,217.27
T O T A L		65738.311	75,129.60	48955.84	187,823.75

Anexo 7. Participación Ciudadana en la Aprobación del Anteproyecto de Presupuesto año 2015

2015
Anteproyecto

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL
CANTÓN PABLO SEXTO**

ASAMBLEA DEL CONCEJO DE PLANIFICACIÓN

En la sala de sesiones del GAD-PABLO SEXTO, el día 17 de octubre del año 2014 previa convocatoria por parte del señor presidente Tigo. Rafael Antuni, se reúnen en la sala de sesiones de la municipalidad los miembros del Concejo de Planificación, en calidad de representantes de la asamblea local intercultural, para tratar el siguiente orden del día:

1. Constatación del quórum.
2. Instalación de la sesión por parte del señor presidente Tigo. Rafael Antuni
3. Presentación del anteproyecto del Presupuesto para el ejercicio administrativo enero-diciembre/2015 por parte de la Directora de servicios corporativos, Ing. Diana Morocho.
4. Resolución del Concejo de Planificación Local, respecto al conocimiento del anteproyecto de presupuesto presentado-
5. Asuntos varios
6. Clausura.

Al existir el quórum reglamentario el señor presidente deja instalada la sesión siendo las 19.40 pm. Deja de manifiesto la predisposición de servir a cada una de las comunidades, interviene la Lic. Patricia Orejuela quien explica que la presente reunión se trata de un proceso vinculado con la participación ciudadana, seguidamente se le concede la palabra a la Ing. Diana Morocho para que exponga el anteproyecto del presupuesto para el ejercicio administrativo enero-diciembre 2015, luego de la exposición pertinente recomienda la Ing. revisar los POAS de cada departamento; el Arq. Darwin Calva solicita se respete las decisiones tomadas en la sesión de la Asamblea Local respecto a la inversión de obras. El señor concejal Julio Sucuzhañay presidente de la Comisión de Planificación y presupuesto propone: de los \$45.000,00 asignados para la construcción de la segunda etapa del dique de la ciudad de Pablo Sexto se disminuya \$15.000,00 y se asigne para la obra latinización en las comunidades, la asamblea por unanimidad aprueba la redistribución económica para financiar esta importante obra. Luego de la exposición por parte de la Ing. Diana Morocho Directora de Servicios Corporativos del GAD-PABLO SEXTO y la intervención de sus miembros integrantes el Concejo Local de Planificación; luego del análisis y sugerencias de lo establecido en la sesión de la Asamblea de Participación Ciudadana RESUELVE: APROBAR EL ANTEPROYECTO para el ejercicio económico del período enero-diciembre del año 2015.

Para constancia de lo expresado firman los miembros integrantes del Concejo de Planificación.

Tigo. Rafael Antuni Catari
PRESIDENTE DEL CONCEJO DE PLANIFICACIÓN LOCAL


Calle Instituto Ferrnaggo 516 y Treinta de Octubre
Cantón Pablo Sexto - Provincia Morona Santiago

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO
CERTIFICO: Que la presente es fiel copia del original que reposa en los archivos de esta institución.
Pablo Sexto 19 de Septiembre del 2014
Firma Autorizada

4

Anexo 8. Participación Ciudadana en la Aprobación del Anteproyecto de Presupuesto año 2016

Anteproyecto / 2016 5



Calle Isidoro Formaggio s/n y Treinta de Octubre
Cantón Pablo Sexto
Provincia de Morona Santiago - Ecuador

Telfs.: (07) 3-901 157 / (07) 3-901 148
Email: municipio.pablosixto@hotmail.com

ACTA DE ASAMBLEA DE LA ASAMBLEA LOCAL INTERCULTURAL EN LA APROBACIÓN DEL ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DEL GADM- PABLO SEXTO EJERCICIO FISCAL 2016

En el cantón Pablo Sexto, el día de hoy 09 de diciembre del año 2015, siendo las 20h30, convocados por el Tlgo. Rafael Antuni Catani, Presidente de la Asamblea Local Intercultural, en cumplimiento a lo que establece el COOTAD en su Art. 241 *Participación ciudadana en la Aprobación del anteproyecto de presupuesto*, en el punto pertinente del orden del día, damos por conocido el anteproyecto del Presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pablo Sexto para el Ejercicio Fiscal 2016, mismo que fue elaborado en articulación al Plan de desarrollo y ordenamiento territorial del cantón Pablo Sexto, en el marco de una convocatoria abierta a la participación de la ciudadanía y de las organizaciones de la sociedad civil, mediante el mecanismo elaboración del Presupuesto Participativo y plasmados en el POA 2016, de acuerdo con los lineamientos y objetivos del Plan de Desarrollo Cantonal, 2015- 2019; por lo antes expuesto, la presente Asamblea Resuelve por unanimidad:

Aprobar las prioridades de inversión, plasmadas en el Anteproyecto de Presupuesto de Inversión para el Ejercicio Fiscal 2016, conforme se cita a continuación:

- 1: Construcción casa cultural en el cantón \$ 15.000,00
- 2: Construcción dique en la C. St Rosario, Etapa I \$ 10.000,00
- 3: Construcción de baterías sanitarias en comunidades \$ 60.000,00
- 4: Construcción de espacios deportivos en comunidades (materiales) \$ 40.000,00
- 5: Apertura y mantenimiento de vías en el cantón (combustible, repuestos - equipo caminero) \$ 203.000,00
- TOTAL: \$ 228.000,00**

Dando constancia a lo actuado, los participantes en la presente asamblea, certificamos para constancia firmamos a continuación:

Tlgo. Rafael Antuni C. Presidente

Lic. Julio Sucuzhañay Miembro



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO

CERTIFICADO: Que la presente es fiel copia del original que reposa en los archivos de esta institución.

Pablo Serradilla de Aldeanueva, Art. 15

Firma Autorizada

www.pablosixto.gob.ec
@pablosixto

Anexo 9. Informe de la Comisión de Presupuesto año 2015

INFORME DE LA COMISION DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO

DATOS INFORMATIVOS:

INSTITUCION: GAD. Pablo Sexto

PROVINCIA: Morona Santiago

CANTON: Pablo Sexto

PARROQUIA: Pablo Sexto

FUNCION: Concejales

COMISION: Planificación y Presupuesto

INTEGRANTES: Julio Roberto Sucuzhañay
Martha Luzmila González
Nancy Yolanda Nauta

ACTIVIDAD: Análisis e Informe del Presupuesto 2014

FECHA: 01 - 08 - 2014

JUSTIFICACION: Considerando que

En el Artículo 253 de la Constitución Política de la República, dice "Cada Cantón tendrá un Concejo Cantonal, que estará integrado por la alcaldesa o alcalde y los concejales y concejalas elegidos por votación popular....." "En el Concejo estará representado proporcionalmente a la población cantonal urbana y rural, en los términos que establezca la ley".

El artículo 85, literal 3 de la Constitución Política de la República, dice: "El estado garantizará la distribución equitativa y solidaria del presupuesto para la ejecución de las políticas públicas y la prestación de bienes y servicios públicos".

En el artículo 53 del COOTAD, dice textualmente "Los Gobiernos Autónomos Descentralizados municipales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por las funciones de participación ciudadana; legislación y fiscalización; y, ejecutiva previstas en este código, para el ejercicio de las funciones y competencias que le corresponden"

En el artículo 57, literal g del COOTAD, de las atribuciones del concejo municipal; dice "Aprobar u observar el presupuesto del gobierno autónomo descentralizado municipal, que deberá guardar concordancia con el plan cantonal de desarrollo y ordenamiento territorial; así como garantizar una participación ciudadana en el marco de la Constitución y la ley", en el literal r del mismo artículo, dice

Anexo 10. Aprobación Presupuesto Primera Instancia año 2015



Anexo 11. Aprobación Presupuesto Segunda Instancia año 2015



Anexo 12. Aprobación Presupuesto Primera Instancia año 2016



Calle Isidoro Formaggio s/n y Treinta de Octubre
Cantón Pablo Sexto
Provincia de Morona Santiago - Ecuador

Teléfono: (07) 3 901 157 / (07) 3 901 149
Email: municipiopablosexto@hotmail.com

SECRETARÍA DEL CONCEJO

RESOLUCIÓN N.- 0074- DICIEMBRE -2015

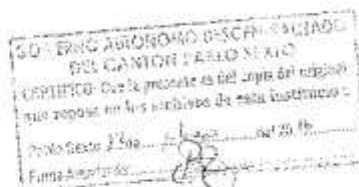
El Concejo Municipal del Cantón Pablo Sexto en sesión ordinaria llevada a efecto el día 18 de diciembre del año 2015, en el punto 7.- **Análisis y aprobación en primera instancia de la proforma presupuestaria para el año 2016.**- luego del asesoramiento financiero, técnico y jurídico el Concejo Municipal por unanimidad y tomando en consideración las sugerencias y recomendaciones como el informe de la comisión de planificación y presupuesto **RESUELVE:**

APROBAR EN PRIMERA INSTANCIA LA PROFORMA PRESUPUESTARIA PARA EL AÑO 2016.

Comunico para los fines pertinentes



Ab. Bolívar Granda
SECRETARIO E.



Anexo 13. Aprobación del Presupuesto en Segunda Instancia año 2016



Calle Isidoro Formaggio s/n y Treinta de Octubre | Tels.: (07) 3 901 157 / (07) 3 901 149
Cantón Pablo Sexto | Email: munic-pablosexto@hotmail.com
Provincia de Morona Santiago - Ecuador

SECRETARÍA DE CONCEJO

RESOLUCIÓN N.- 0076- DICIEMBRE -2015

El Concejo Municipal del Cantón Pablo Sexto en sesión extraordinaria llevada a efecto el día 22 de diciembre del año 2015, en el 4.- **Análisis y resolución en segunda instancia de la proforma presupuestaria para el año 2016.-** luego del asesoramiento, financiero, técnico y jurídico el Concejo Municipal por unanimidad **RESUELVE:**

APROBAR EN SEGUNDA INSTANCIA LA PROFORMA PRESUPUESTARIA PARA EL AÑO 2016

Comunico para los fines pertinentes.

Ab. Bolívar Granda
SECRETARIO E.



Anexo 14. Límite de Gastos año 2016

cada dependencia, mismo que se ha establecido considerando datos históricos.

FUNCION	DENOMINACION	VALOR	LIMITE DE GASTO
1.1.1.	SUBPROGRAMA 1: Administración General	317,157.96	25,000.00
1.2.1.	SUBPROGRAMA 1: Administración Financiera	217,010.18	15,000.00
1.2.2.	SUBPROGRAMA 1: Registraduría de la Propiedad	13,494.09	3,000.00
AREA I: SERVICIOS GENERALES		547,662.22	

2.1.1.	SUBPROGRAMA 1: Promoción y Desarrollo Social y Cultural	36,262.65	70,000.00
2.1.3.	SUBPROGRAMA 3: Atención Integral del ciclo de vida, Modalidad CIBV, Y AHO-DISCAPACIDADES		
	Sectores vulnerables	69,601.64	50,000.00
2.4.1.	SUBPROGRAMA 1: Producción agrícola y pecuaria	64,830.65	10,000.00
2.5.1.	SUBPROGRAMA 1: Desarrollo Turístico	16,557.22	10,000.00
2.7.1.	SUBPROGRAMA 1: Acción Social (Art. 249 cccotd)	5,000.00	3,604.87
3.8.1.	SUBPROGRAMA 1: Plan Integral de Seguridad Ciudadana	0.00	2,434.66
AREA II: SERVICIOS SOCIALES		212,252.36	

3.1.1.	SUBPROGRAMA 1: Planificación Territorial e Institucional	123,299.16	25,000.00
3.1.3.	SUBPROGRAMA 3: Inspector Municipal (Comisaría)	26,014.53	2,600.00
3.1.4.	SUBPROGRAMA 4: Servicio de Vigilancia (Guardias)	12,509.06	2,600.00
3.6.1.	SUBPROGRAMA 1: Otras y servicios políticos	314,622.04	140,000.00
3.6.4.	SUBPROGRAMA 4: Servicios de Recolección de basura	21,007.53	10,000.00
3.6.5.	SUBPROGRAMA 5: Mantenimiento y Operación del sistema de Agua Potable en el Cantón	30,847.88	10,000.00
3.6.6.	SUBPROGRAMA 6: Mantenimiento Vial en el Cantón	160,353.20	190,000.00
AREA III: SERVICIOS COMUNALES		608,644.32	

5.1.1.	SUBPROGRAMA 1: Gastos Comunes a la Entidad	207,920.01	20,000.00
AREA V: SERVICIOS INCLASIFICABLES		207,920.01	
TOTAL GASTOS		1,656,779.91	
BRECHA PRESUPUESTARIA		785,363.28	

PRESUPUESTO PARA PARTICIPACION CIUDADANA S/ORDENAZA VIGENTE	187,823.76	
VALOR A SER DISTRIBUIDO EN LOS PLANES OPERATIVOS DE CADA DEPENDENCIA	636,038.53	608,639.53

Particular que informo para los fines pertinentes.

Atentamente,

Diana Morocho, Ing.
DIRECTORA DE SERVICIOS CORPORATIVOS





Anexo 15. Resumen de la Cédula Presupuestaria de Ingresos año 2012.

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1	INGRESO CORRIENTES	944.287,00	59.598,97	1.003.885,97	361.032,47	355.836,27	642.853,50
1.1	IMPUESTOS	24.140,00	2.174,93	26.314,93	28.869,64	26.585,11	-2.554,71
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	53.430,00	3.150,00	56.580,00	24.595,93	23.599,40	31.984,07
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	46.750,00	4.500,00	51.250,00	27.304,58	25.389,44	23.945,42
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	310.845,00	250,00	311.095,00	11.027,15	11.027,15	300.067,85
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	493.022,00	0,00	493.022,00	216.692,57	216.692,57	276.329,43
1.9	OTROS INGRESOS	16.100,00	49.524,04	65.624,04	52.542,60	52.542,60	13.081,44
2	INGRESOS DE CAPITAL	1.903.781,76	662.378,20	2.566.159,96	2.491.638,33	2.411.638,33	74.521,63
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00	10,00
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	1.903.771,76	662.378,20	2.566.149,96	2.491.638,33	2.411.638,33	74.511,63
3	INGRESOS FINANCIAMIENTO	0,00	1.185.064,92	1.185.064,92	409.879,93	409.876,85	775.184,99
3.6	FINANCIAMIENTO PUBLICO	0,00	373.484,84	373.484,84	147.203,64	147.203,64	226.281,20
3.7	SALDOS DISPONIBLES	0,00	172.681,33	172.681,33	0,00	0,00	172.681,33
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	0,00	638.898,75	638.898,75	262.676,29	262.673,21	376.222,46
	TOTAL INGRESOS	2.848.068,76	1.907.042,09	4.755.110,85	3.262.550,73	3.177.351,45	1.492.560,12



Anexo 16. Resumen Cédula Presupuestaria de Ingresos año 2013

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1	INGRESOS CORRIENTES	646.675,08	-33.007,47	613.667,61	547.353,53	533.455,91	66.314,08
1.1	IMPUESTOS	35.385,00	350,00	35.735,00	29.311,96	27.575,24	6.423,04
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	38.880,00	-13.800,62	25.079,38	19.666,27	18.294,76	5.413,11
1.4	Venta De Bienes Y Servicios	36.383,80	20.921,84	57.305,64	47.928,35	37.138,96	9.377,29
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	10.300,00	6.151,81	16.451,81	16.147,32	16.147,32	304,49
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	497.056,28	-57.650,90	439.405,38	425.403,47	425.403,47	14.001,91
1.9	OTROS INGRESOS	28.670,00	11.020,40	39.690,40	8.896,16	8.896,16	30.794,24
2	INGRESOS CAPITAL	2.559.557,30	-77.889,07	2.481.668,23	2.003.237,40	1.917.274,32	478.430,83
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	2.559.557,30	-77.889,07	2.481.668,23	2.003.237,40	1.917.274,32	478.430,83
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	INGRESOS FINANCIAMIENTO	445.860,96	133.236,72	579.097,68	166.302,88	166.302,88	412.794,80
3.6	FINANCIAMIENTO PUBLICO	50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7	SALDOS DISPONIBLES	0,00	25.302,56	25.302,56	0,00	0,00	25.302,56
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	395.860,96	157.934,16	553.795,12	166.302,88	166.302,88	387.492,24
	TOTAL INGRESOS	3.652.093,34	22.340,18	3.674.433,52	2.716.893,81	2.617.033,11	957.539,71



Anexo 17. Resumen de Cédula Presupuestaria de Ingresos año 2014

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1	INGRESOS CORRIENTES	646.675,08	-94.535,26	552.139,82	532.407,66	519.759,64	19.732,16
1.1	IMPUESTOS	35.385,00	-3.865,00	31.520,00	37.882,54	34.990,91	-6.362,54
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	38.880,00	-15.436,28	23.443,72	14.205,61	12.661,65	9.238,11
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	36.383,80	-303,80	36.080,00	34.334,23	26.121,80	1.745,77
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	10.300,00	700,00	11.000,00	32.080,29	32.080,29	-21.080,29
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	497.056,28	-52.220,18	444.836,10	410.307,57	410.307,57	34.528,53
1.9	Otros Ingresos	28.670,00	-23.410,00	5.260,00	3.597,42	3.597,42	1.662,58
2	INGRESOS CAPITAL	2.559.557,30	-749.501,92	1.810.055,38	1.969.007,21	1.890.788,08	-158.951,83
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	2.559.557,30	-749.501,92	1.810.055,38	1.969.007,21	1.890.788,08	-158.951,83
3	INGRESOS FINANCIAMIENTO	445.860,96	80.942,48	526.803,44	257.709,56	257.709,56	269.093,88
3.6	FINANCIAMIENTO PUBLICO	50.000,00	145.617,03	195.617,03	50.582,79	50.582,79	145.034,24
3.7	SALDOS DISPONIBLES	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	395.860,96	-66.674,55	329.186,41	207.126,77	207.126,77	122.059,64
	TOTAL INGRESOS	3.652.093,34	-763.094,70	2.888.998,64	2.759.124,43	2.668.257,28	129.874,21



Anexo 18. Resumen de Cédula Presupuestaria de Ingresos año 2015

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por devengar
1	INGRESOS CORRIENTES	548.159,83	79.181,79	627.341,62	578.605,76	533.994,88	48.735,86
1.1	IMPUESTOS	27.520,00	7.994,54	35.514,54	31.029,01	27.480,39	4.485,53
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	38.813,73	27.188,64	66.002,37	60.907,66	30.138,88	5.094,71
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	33.080,00	4.936,78	38.016,78	33.717,52	23.424,04	4.299,26
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	7.300,00	0,00	7.300,00	9.973,57	9.973,57	-2.673,57
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	438.186,10	32.864,02	471.050,12	433.770,38	433.770,38	37.279,74
1.9	OTROS INGRESOS	3.260,00	6.197,81	9.457,81	9.207,62	9.207,62	250,19
2	INGRESOS CAPITAL	1.872.995,37	330.500,86	2.203.496,23	2.121.819,63	1.940.835,89	81.676,60
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	1.872.995,37	330.500,86	2.203.496,23	2.121.819,63	1.940.835,89	81.676,60
3	INGRESOS FINANCIAMIENTO	244.950,13	445.464,10	690.414,23	507.199,43	409.803,20	183.214,80
3.6	FINANCIAMIENTO PUBLICO	239.150,13	113.083,34	352.233,47	307.805,11	307.805,11	44.428,36
3.7	SALDOS DISPONIBLES	2.000,00	105.953,56	107.953,56	107.753,56	0,00	200,00
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	3.800,00	226.427,20	230.227,20	91.640,76	101.998,09	138.586,44
	TOTAL INGRESOS	2.666.105,33	855.146,75	3.521.252,08	3.207.624,82	2.884.633,97	313.627,26



Anexo 19. Resumen de Cédula Presupuestaria de Ingresos año 2016

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1	INGRESOS CORRIENTES	536.713,12	82.586,68	619.299,80	619.495,80	555.560,35	-196,00
1.1	IMPUESTOS	32.220,00	8.159,77	40.379,77	40.379,77	35.161,91	0,00
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	68.315,00	32.243,11	100.558,11	100.558,11	50.336,47	0,00
1.4	Venta De Bienes Y Servicios	19.000,00	9.432,13	28.432,13	28.432,13	19.936,18	0,00
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	8.380,00	9.634,96	18.014,96	18.014,96	18.014,96	0,00
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	402.948,12	23.765,08	426.713,20	426.713,20	426.713,20	0,00
1.9	OTROS INGRESOS	5.850,00	-648,37	5.201,63	5.397,63	5.397,63	-196,00
2	INGRESOS DE CAPITAL	1.726.789,66	245.001,55	1.971.791,21	1.900.422,23	1.811.321,22	71.368,98
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	1.726.789,66	245.001,55	1.971.791,21	1.900.422,23	1.811.321,22	71.368,98
3	INGRESOS FINANCIAMIENTO	252.437,00	178.357,55	430.794,55	279.809,93	279.809,93	150.984,62
3.6	FINANCIAMIENTO PUBLICO	50.000,00	40.126,49	90.126,49	53.589,34	53.589,34	36.537,15
3.7	SALDOS DISPONIBLES	0,00	27.871,10	27.871,10	0,00	0,00	27.871,10
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	202.437,00	110.359,96	312.796,96	226.220,59	226.220,59	86.576,37
	TOTAL INGRESOS	2.515.939,78	505.945,78	3.021.885,56	2.799.727,96	2.646.691,50	222.157,60



Anexo 20. Resumen de Cédula Presupuestaria de Gastos año 2012

CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS AÑO 2012									
Cod.	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5	GASTOS CORRIENTES	690.608,70	9.589,85	700.198,55	624.534,59	75.663,96	620.697,02	620.697,02	79.501,53
5.1	GASTOS EN PERSONAL	596.222,70	6.673,74	602.896,44	557.374,45	45.521,99	554.311,18	554.311,18	48.585,26
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	42.000,00	-4.063,09	37.936,91	35.324,82	2.612,09	34.550,52	34.550,52	3.386,39
5.6	GASTOS FINANCIEROS	37.886,00	8.721,44	46.607,44	25.621,92	20.985,52	25.621,92	25.621,92	20.985,52
5.7	OTROS GASTOS CORRIENTES	14.500,00	-1.742,24	12.757,76	6.213,40	6.544,36	6.213,40	6.213,40	6.544,36
7	GASTOS DE INVERSION	1.970.950,06	1.810.103,36	3.781.053,42	2.426.512,31	1.354.541,11	2.411.940,79	2.411.940,79	1.369.112,63
7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	850.075,44	66.639,54	916.714,98	849.869,98	66.845,00	845.673,30	845.673,30	71.041,68
7.3	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	618.942,00	341.770,82	960.712,82	627.574,99	333.137,83	617.864,37	617.864,37	342.848,45
7.5	OBRAS PUBLICAS	370.820,84	1.422.222,78	1.793.043,62	905.621,06	887.422,56	905.621,06	905.621,06	887.422,56
7.7	OTROS GASTOS DE INVERSION	16.500,00	17.485,00	33.985,00	14.797,24	19.187,76	14.797,24	14.797,24	19.187,76
7.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	114.611,78	-38.014,78	76.597,00	28.649,04	47.947,96	27.984,82	27.984,82	48.612,18
8	GASTOS DE CAPITAL	34.800,00	73.228,14	108.028,14	51.219,78	56.808,36	50.669,78	50.669,78	57.358,36
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	34.800,00	73.228,14	108.028,14	51.219,78	56.808,36	50.669,78	50.669,78	57.358,36
9	APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	151.710,00	14.120,74	165.830,74	130.780,48	35.050,26	130.780,48	130.780,48	35.050,26
9.6	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	151.710,00	12.498,60	164.208,60	130.780,48	33.428,12	130.780,48	130.780,48	33.428,12
9.7	PASIVO CIRCULANTE	0,00	1.622,14	1.622,14	0,00	1.622,14	0,00	0,00	1.622,14
	TOTAL GASTOS	2.848.068,76	1.907.042,09	4.755.110,85	3.233.047,16	1.522.063,69	3.214.088,07	3.214.088,07	1.541.022,78



Anexo 21. Resumen de Cédula presupuestaria de gastos año 2013

PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2013									
Part.	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5	GASTOS CORRIENTES	641.683,22	-39.213,23	602.469,99	565.470,72	36.999,27	560.640,39	560.640,39	41.829,60
5.1	Gastos en personal	567.813,22	-40.174,36	527.638,86	511.739,65	15.899,21	506.993,32	506.993,32	20.645,54
5.3	Bienes y servicios de consumo	39.500,00	-16.432,75	23.067,25	12.132,70	10.934,55	12.048,70	12.048,70	11.018,55
5.6	Gastos financieros	24.370,00	14.693,88	39.063,88	33.542,87	5.521,01	33.542,87	33.542,87	5.521,01
5.7	Otros gastos corrientes	10.000,00	2.700,00	12.700,00	8.055,50	4.644,50	8.055,50	8.055,50	4.644,50
7	GASTOS DE INVERSION	2.765.907,12	140.486,61	2.906.393,73	1.859.050,87	1.047.342,86	1.852.670,09	1.852.670,09	1.053.723,64
7.1	Gastos en personal para inversión	1.008.439,80	-28.585,74	979.854,06	918.786,29	61.067,77	916.502,99	916.502,99	63.351,07
7.3	Bienes y servicios para inversión	743.764,90	114.685,60	858.450,50	439.808,19	418.642,31	436.915,81	436.915,81	421.534,69
7.5	Obras publicas	913.402,42	49.954,83	963.357,25	461.680,57	501.676,68	461.680,57	461.680,57	501.676,68
7.7	Otros gastos de inversión	36.100,00	0,00	36.100,00	19.877,59	16.222,41	19.877,59	19.877,59	16.222,41
7.8	Transferencias y donaciones para inversión	64.200,00	4.431,92	68.631,92	18.898,23	49.733,69	17.693,13	17.693,13	50.938,79
8	GASTOS DE CAPITAL	55.189,00	-29.307,40	25881,6	19487,51	6.394,09	19487,51	19487,51	6.394,09
8.4	Bienes de larga duración	55.189,00	-29.307,40	25.881,60	19.487,51	6.394,09	19.487,51	19.487,51	6.394,09
9	APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	189.314,00	-49.625,80	139.688,20	113.187,89	26.500,31	113.187,89	113.187,89	26.500,31
9.6	Amortización de la deuda publica	189.314,00	-74.625,80	114.688,20	113.187,89	1.500,31	113.187,89	113.187,89	1.500,31
9.7	pasivo circulante	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
	TOTAL	3.652.093,34	22.340,18	3.674.433,52	2.557.196,99	1.117.236,53	2.545.985,88	2.545.985,88	1.128.447,64



Anexo 22. Cédula Presupuestaria de Gastos año 2014

CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS AÑO 2014									
Part.	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5	GASTOS CORRIENTES	641.683,22	-33.203,37	608.479,85	588.458,97	20.020,88	587.191,51	587.191,51	21.288,34
5.1	Gastos en personal	567.813,22	-32.165,86	535.647,36	527.512,57	8.134,79	527.512,57	527.512,57	8.134,79
5.3	Bienes y servicios de consumo	39.500,00	-13.931,00	25.569,00	17.890,69	7.678,31	17.630,24	17.630,24	7.938,76
5.6	Gastos financieros	24.370,00	4.856,53	29.226,53	25.944,30	3.282,23	25.351,34	25.351,34	3.875,19
5.7	Otros gastos corrientes	10.000,00	8.036,96	18.036,96	17.111,41	925,55	16.697,36	16.697,36	1.339,60
7	GASTOS DE INVERSION	2.765.907,12	-579.278,85	2.186.628,27	1.641.035,37	545.592,90	1.637.756,74	1.637.753,74	548.871,53
7.1	Gastos en personal para inversión	1.008.439,80	-139.402,78	869.037,02	782.463,12	86.573,90	782.392,72	782.392,72	86.644,30
7.3	Bienes y servicios para inversión	743.764,90	-37.529,63	706.235,27	429.974,82	276.260,45	426.766,59	426.763,59	279.468,68
7.5	Obras publicas	913.402,42	-366.503,04	546.899,38	396.266,63	150.632,75	396.266,63	396.266,63	150.632,75
7.7	Otros gastos de inversión	36.100,00	-18.040,00	18.060,00	17.128,02	931,98	17.128,02	17.128,02	931,98
7.8	Transferencias y donaciones para inversión	64.200,00	-17.803,40	46.396,60	15.202,78	31.193,82	15.202,78	15.202,78	31.193,82
8	GASTOS DE CAPITAL	55.189,00	-49.986,00	5.203,00	1.951,42	3.251,58	1.951,42	1.951,42	3.251,58
8.4	Bienes de larga duración	55.189,00	-49.986,00	5.203,00	1.951,42	3.251,58	1.951,42	1.951,42	3.251,58
9	APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	189.314,00	-100.626,48	88.687,52	81.356,81	7.330,71	81.353,71	81.353,71	7.333,81
9.6	Amortización de la deuda publica	189.314,00	-100.770,48	88.543,52	81.356,81	7.186,71	81.353,71	81.353,71	7.189,81
9.7	pasivo circulante		144,00	144,00	0,00	144,00	0,00	0,00	144,00
	TOTAL GASTO	3.652.093,34	-763.094,70	2.888.998,64	2.312.802,57	576.196,07	2.308.253,38	2.308.250,38	580.745,26



Anexo 23. Cédula Presupuestaria de Gastos año 2015

PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2015									
Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5	GASTOS CORRIENTES	581.397,92	7.762,24	589.160,16	549.669,61	39.490,55	546.380,64	546.380,64	42.779,52
5.1	Gastos en personal	519.900,86	-16.129,27	503.771,59	499.825,72	3.945,87	497.775,48	497.775,48	5.996,11
5.3	Bienes y servicios de consumo	10.632,00	7.707,00	18.339,00	14.050,64	4.288,36	14.010,89	14.010,89	4.328,11
5.6	Gastos financieros	45.595,06	18.724,51	64.319,57	33.566,06	30.753,51	32.536,06	32.536,06	31.783,51
5.7	Otros gastos corrientes	5.270,00	-2.540,00	2.730,00	2.227,19	502,81	2.058,21	2.058,21	671,79
7	GASTOS DE INVERSION	1.959.582,44	838.102,98	2.797.685,42	2.772.858,00	24.827,42	2.536.608,40	2.536.595,35	261.077,02
7.1	Gastos en personal para inversión	766.534,50	5.377,22	771.911,72	764.116,80	7.794,92	763.161,94	763.161,94	8.749,78
7.3	Bienes y servicios para inversión	657.420,82	274.979,08	932.399,90	917.098,68	15.301,22	779.359,07	779.346,02	153.040,83
7.5	Obras publicas	466.967,12	565.671,64	1.032.638,76	1.031.489,42	1.149,34	940.508,56	940.508,56	92.130,20
7.7	Otros gastos de inversión	29.100,00	-1.184,96	27.915,04	27.535,50	379,54	23.709,45	23.709,45	4.205,59
7.8	Transferencias y donaciones para inversión	39.560,00	-6.740,00	32.820,00	32.617,60	202,40	29.869,38	29.869,38	2.950,62
8	GASTOS DE CAPITAL	32.057,58	-706,47	31.351,11	26.544,97	4.806,14	24.136,95	24.136,95	7.214,16
8.4	Bienes de larga duración	32.057,58	-706,47	31.351,11	26.544,97	4.806,14	24.136,95	24.136,95	7.214,16
9	APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	93.067,39	9.988,00	103.055,39	68.321,33	34.734,06	68.318,39	68.318,39	34.737,00
9.6	Amortización de la deuda publica	93.047,39	9.988,00	103.035,39	68.321,33	34.714,06	68.318,39	68.318,39	34.717,00
9.7	pasivo circulante	20,00		20,00	0,00	20,00	0,00	0,00	20,00
	TOTAL GASTO	2.666.105,33	855.146,75	3.521.252,08	3.417.393,91	103.858,17	3.175.444,38	3.175.431,33	345.807,70



Anexo 24. Cédula Presupuestaria de Gastos año 2016

PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2016									
Part.	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5	GASTOS CORRIENTES	519.150,17	16.760,08	535.910,25	528.093,49	7.816,76	527.989,32	527.989,32	7.920,93
5.1	Gastos en personal	478.200,17	12.310,54	490.510,71	485.994,03	4.516,68	485.914,49	485.914,49	4.596,22
5.3	Bienes y servicios de consumo	350,00	0,00	350,00	221,86	128,14	197,85	197,85	152,15
5.6	Gastos financieros	36.800,00	4.280,56	41.080,56	38.756,78	2.323,78	38.756,78	38.756,78	2.323,78
5.7	Otros gastos corrientes	3.800,00	168,98	3.968,98	3.120,82	848,16	3.120,20	3.120,20	848,78
7	GASTOS DE INVERSION	1.912.747,68	480.416,77	2.393.164,45	2.056.878,87	336.285,58	1.743.436,36	1.743.436,36	649.728,09
7.1	Gastos en personal para inversión	775.475,30	-41.038,02	734.437,28	704.304,83	30.132,45	702.323,87	702.323,87	32.113,41
7.3	Bienes y servicios para inversión	740.582,82	225.111,30	965.694,12	832.035,37	133.658,75	571.191,33	571.191,33	394.502,79
7.5	Obras publicas	344.715,23	100.479,51	445.194,74	440.884,07	4.310,67	403.324,01	403.324,01	41.870,73
7.7	Otros gastos de inversión	23.700,00	169.809,23	193.509,23	27.163,70	166.345,53	24.109,29	24.109,29	169.399,94
7.8	Transferencias y donaciones para inversión	28.274,33	26.054,75	54.329,08	52.490,90	1.838,18	42.487,86	42.487,86	11.841,22
8	GASTOS DE CAPITAL	7.173,76	7.051,93	14.225,69	10.548,62	3.677,07	5.048,32	5.048,32	9.177,37
8.4	Bienes de larga duración	7.173,76	7.051,93	14.225,69	10.548,62	3.677,07	5.048,32	5.048,32	9.177,37
9	APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	76.868,17	1.717,00	78.585,17	74.013,03	4.572,14	74.013,03	74.013,03	4.572,14
9.6	Amortización de la deuda publica	76.868,17	1.717,00	78.585,17	74.013,03	4.572,14	74.013,03	74.013,03	4.572,14
	Total Gasto :	2.515.939,78	505.945,78	3.021.885,56	2.669.534,01	352.351,55	2.350.487,03	2.350.487,03	671.398,53



Anexo 25. Reformas Ingresos años 2012-2013

COD.	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas 2012	%	Asignación Inicial	Reformas 2013	%
1	INGRESO CORRIENTES	944.287,00	59.598,97	6,31%	646.675,08	-33.007,47	-5,10%
1.1	IMPUESTOS	24.140,00	2.174,93	9,01%	35.385,00	350,00	0,99%
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	53.430,00	3.150,00	5,90%	38.880,00	-13.800,62	-35,50%
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	46.750,00	4.500,00	9,63%	36.383,80	20.921,84	57,50%
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	310.845,00	250,00	0,08%	10.300,00	6.151,81	59,73%
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	493.022,00	0,00	0,00%	497.056,28	-57.650,90	-11,60%
1.9	OTROS INGRESOS	16.100,00	49.524,04	307,60%	28.670,00	11.020,40	38,44%
2	INGRESOS DE CAPITAL	1.903.781,76	662.378,20	34,79%	2.559.557,30	-77.889,07	-3,04%
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	10,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	1.903.771,76	662.378,20	34,79%	2.559.557,30	-77.889,07	-3,04%
3	INGRESOS FINANCIAMIENTO	0,00	1.185.064,92		445.860,96	133.236,72	29,88%
3.6	FINANCIAMIENTO PUBLICO	0,00	373.484,84		50.000,00	-50.000,00	-100,00%
3.7	SALDOS DISPONIBLES	0,00	172.681,33		0,00	25.302,56	
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	0,00	638.898,75		395.860,96	157.934,16	39,90%
	TOTAL INGRESO	2.848.068,76	1.907.042,09	66,96%	3.652.093,34	22.340,18	0,61%



Anexo 26. Reformas de Ingresos años 2014-2016

COD.	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas 2014	%	Asignación Inicial	Reformas 2015	%	Asignación Inicial	Reformas 2016	%
1	INGRESO CORRIENTES	646675,08	-94535,26	-14,62%	548159,83	79181,79	14,45%	536713,12	82.586,68	15,39%
1.1	IMPUESTOS	35.385,00	-3.865,00	-10,92%	27.520,00	7.994,54	29,05%	32.220,00	8.159,77	25,33%
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	38.880,00	-15.436,28	-39,70%	38.813,73	27.188,64	70,05%	68.315,00	32.243,11	47,20%
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	36.383,80	-303,80	-0,83%	33.080,00	4.936,78	14,92%	19.000,00	9.432,13	49,64%
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	10.300,00	700,00	6,80%	7.300,00	0,00	0,00%	8.380,00	9.634,96	114,98%
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	497.056,28	-52.220,18	-10,51%	438.186,10	32.864,02	7,50%	402.948,12	23.765,08	5,90%
1.9	OTROS INGRESOS	28.670,00	-23.410,00	-81,65%	3.260,00	6.197,81	190,12%	5.850,00	-648,37	-11,08%
2	INGRESOS DE CAPITAL	2.559.557,30	-749.501,92	-29,28%	1.872.995,37	330.500,86	17,65%	1.726.789,66	245.001,55	14,19%
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	2.559.557,30	-749.501,92	-29,28%	1.872.995,37	330.500,86	17,65%	1.726.789,66	245.001,55	14,19%
3	INGRESOS FINANCIAMIENTO	445.860,96	80.942,48	18,15%	244.950,13	445.464,10	181,86%	252.437,00	178.357,55	70,65%
3.6	FINANCIAMIENTO PUBLICO	50.000,00	145.617,03	291,23%	239.150,13	113.083,34	47,29%	50.000,00	40.126,49	80,25%
3.7	SALDOS DISPONIBLES	0,00	2.000,00		2.000,00	105.953,56	5297,68%	0,00	27.871,10	
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	395.860,96	-66.674,55	-16,84%	3.800,00	226.427,20	5958,61%	202.437,00	110.359,96	54,52%
	TOTAL INGRESO	3.652.093,34	-763.094,70	-20,89%	2.666.105,33	855.146,75	32,07%	2.515.939,78	505.945,78	20,11%



Anexo 27. Reformas de Gastos años 2012-2013

COD.	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL 2012	REFORMAS 2012	%	ASIGNACIÓN INICIAL 2013	REFORMAS 2013	%
5	GASTOS CORRIENTES	690.608,70	9.589,85	1,39%	641.683,22	-39.213,23	-6,11%
5.1	Gastos en personal	596.222,70	6.673,74	1,12%	567.813,22	-40.174,36	-7,08%
5.3	Bienes y servicios de consumo	42.000,00	-4.063,09	-9,67%	39.500,00	-16.432,75	-41,60%
5.6	Gastos financieros	37.886,00	8.721,44	23,02%	24.370,00	14.693,88	60,29%
5.7	Otros gastos corrientes	14.500,00	-1.742,24	-12,02%	10.000,00	2.700,00	27,00%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	1.970.950,06	1.810.103,36	91,84%	2.765.907,12	140.486,61	5,08%
7.1	Gastos en personal para inversión	850.075,44	66.639,54	7,84%	1.008.439,80	-28.585,74	-2,83%
7.3	Bienes y servicios para inversión	618.942,00	341.770,82	55,22%	743.764,90	114.685,60	15,42%
7.5	Obras publicas	370.820,84	1.422.222,78	383,53%	913.402,42	49.954,83	5,47%
7.7	Otros gastos de inversión	16.500,00	17.485,00	105,97%	36.100,00	0,00	0,00%
7.8	Transferencias y donaciones para inversión	114.611,78	-38.014,78	-33,17%	64.200,00	4.431,92	6,90%
8	GASTOS DE CAPITAL	34.800,00	73.228,14	210,43%	55189	-29307,4	-53,10%
8.4	Bienes de larga duración	34.800,00	73.228,14	210,43%	55.189,00	-29.307,40	-53,10%
9	APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	151.710,00	14.120,74	9,31%	189.314,00	-49.625,80	-26,21%
9.6	Amortización de la deuda publica	151.710,00	12.498,60	8,24%	189.314,00	-74.625,80	-39,42%
9.7	Pasivo circulante	-	1.622,14			25.000,00	
	Total Gasto :	2.848.068,76	1.907.042,09	66,96%	3.652.093,34	22.340,18	0,61%



Anexo 28 Reformas de Gastos años 2014-2016

COD.	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL 2014	REFORMAS 2014	%	ASIGNACIÓN INICIAL 2015	REFORMAS 2015	%	ASIGNACIÓN INICIAL 2016	REFORMAS 2016	%
5	GASTOS CORRIENTES	641.683,22	-33.203,37	-5,17%	581.397,92	7.762,24	1,34%	519.150,17	16.760,08	3,23%
5.1	Gastos en personal	567.813,22	-32.165,86	-5,66%	519.900,86	-16.129,27	-3,10%	478.200,17	12.310,54	2,57%
5.3	Bienes y servicios de consumo	39.500,00	-13.931,00	-35,27%	10.632,00	7.707,00	72,49%	350,00	0,00	0,00%
5.6	Gastos financieros	24.370,00	4.856,53	19,93%	45.595,06	18.724,51	41,07%	36.800,00	4.280,56	11,63%
5.7	Otros gastos corrientes	10.000,00	8.036,96	80,37%	5.270,00	-2.540,00	-48,20%	3.800,00	168,98	4,45%
7	GASTOS DE INVERSION	2.765.907,12	-579.278,85	-20,94%	1.959.582,44	838.102,98	42,77%	1.912.747,68	480.416,77	25,12%
7.1	Gastos en personal para inversión	1.008.439,80	-139.402,78	-13,82%	766.534,50	5.377,22	0,70%	775.475,30	-41.038,02	-5,29%
7.3	Bienes y servicios para inversión	743.764,90	-37.529,63	-5,05%	657.420,82	274.979,08	41,83%	740.582,82	225.111,30	30,40%
7.5	Obras publicas	913.402,42	-366.503,04	-40,13%	466.967,12	565.671,64	121,14%	344.715,23	100.479,51	29,15%
7.7	Otros gastos de inversión	36.100,00	-18.040,00	-49,97%	29.100,00	-1.184,96	-4,07%	23.700,00	169.809,23	716,49%
7.8	Transferencias y donaciones para inversión	64.200,00	-17.803,40	-27,73%	39.560,00	-6.740,00	-17,04%	28.274,33	26.054,75	92,15%
8	GASTOS DE CAPITAL	55189	-49986	-90,57%	32057,58	-706,47	-2,20%	7173,76	7051,93	98,30%
8.4	Bienes de larga duración	55.189,00	-49.986,00	-90,57%	32.057,58	-706,47	-2,20%	7.173,76	7.051,93	98,30%
9	APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	189.314,00	-100.626,48	-53,15%	93.067,39	9.988,00	10,73%	76.868,17	1.717,00	2,23%
9.6	Amortización de la deuda publica	189.314,00	-100.770,48	-53,23%	93.047,39	9.988,00	10,73%	76.868,17	1.717,00	2,23%
9.7	pasivo circulante		144,00	#¡DIV/0!	20,00		0,00%			#¡DIV/0!
	Total Gasto :	3.652.093,34	-763.094,70	-20,89%	2.666.105,33	855.146,75	32,07%	2.515.939,78	505.945,78	20,11%






Anexo 29. Planes Operativos Anuales año 2016




- **Departamento:** Desarrollo Social y Cultural
- **Unidad:** Coordinación de Desarrollo Social y Cultural

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO																
POA REFORMULADO CONFORME PRESUPUESTO APROBADO PARA EL AÑO 2016																
MISIÓN: Promover el desarrollo sustentable del entorno territorial, urbano y rural, a través de la ejecución de programas de servicios públicos eficientes y mejorar de manera sostenida la calidad de vida de los ciudadanos mediante la entrega oportuna y efectiva de servicios sociales y culturales de demanda colectiva.																
VISIÓN: Al 2025 Pablo Sexto contará turístico e intercultural armonizado con el ambiente; fortalecido con la actividad ganadera de alta genética; un territorio ordenado y articulado a nivel provincial y regional con énfasis de primer orden y una eficiente conectividad; cuenta con servicios básicos de calidad; sus habitantes participan y facilitan la gobernabilidad, garantizando el ordenamiento.																
DEPARTAMENTO: DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL																
UNIDAD: COORDINACIÓN DE DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL																
COMPETENCIAS DEL GAD	OBJETIVO ESTRATÉGICO PDOT	INDICADOR DE RESULTADO	RESPONSABLE	PROGRAMA	PROYECTO	INDICADOR META PROYECTO	MESES DE VERIFICACIÓN	PRESUPUESTO DEL PROYECTO	TIEMPO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	ENTIDAD	TIPO DE EJECUCIÓN	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	RECHOS		
										MUNICIPIO	COFINANCIAMIENTO		III	IV		
a) Preservar, mantener y afianzar el patrimonio arquitectónico, cultural y natural del cantón y conservar los espacios públicos para estos fines.	Fomentar y preservar la creación, producción, circulación, y consumo de las producciones y servicios de emprendimientos, industrias culturales, artísticas y artes populares.	Al 2019, el 10% de la población realicen emprendimientos o culturales	COORDINACIÓN DE EDUCACIÓN Y CULTURA	Cartera sustantiva de los recursos culturales	Fortalecimiento de las Expresiones y Manifestaciones de la Identidad Cultural De Pablo Sexto, Con Enfoque Social	7 manifestaciones y expresiones culturales puestas de manifiesto en el proyecto y que contribuyan al fomento de la identidad cultural y económica del sector	antes de entrega recepción, reportes, ordenanza/resolución de concejo municipal, procesos de constitución, informes, facturas	36.500,00	4 meses	36.500,00	0	GADCP	X		Entorno de actividades en la planificación institucional, alianzas, la ejecución de la inversión planificada	
					Fomento, promoción, difusión y conservación de los recursos culturales del Cantón Pablo Sexto	8 recursos culturales fomentados, y difundidos (gastronomía)	Lista de beneficiarios, informes, fotografías, comprobantes de pago	3.400,00	1 mes	3.400,00	0	GADCP	X		Entidades del estado, asumen procesos de capacitación, nutriendo la planificación institucional.	
					Proyecto de Cooperación para la atención integral del ciclo de vida "Solidaridad AME- Discapacitados,	20 beneficiarios discapacitados que asistieron en talleres, aptitudes, capacidades y conocimientos para garantizar sus derechos (700 abandonados anuales)	Lista de beneficiarios, informes, fotografías, comprobante de pago, planificaciones	13.476,46	6 meses	3.399,30	13.076,56	AME	X	X	Cambios de políticas de entidad cofinanciadora modifica el cumplimiento del convenio.	
					Proyecto de Cooperación integral para la atención integral del ciclo de vida "Desarrollo Infantil - Adolescencia CBV"	60 niños de 0 a 3 años beneficiarios del convenio firmado entre el AME- GADCP en el cantón Pablo Sexto	Lista de beneficiarios, informes, fotografías, comprobante de pago, planificaciones	138.848,92	6 meses	27.732,00	110.916,92	AME	X	X	Cambios de políticas de entidad cofinanciadora modifica el cumplimiento del convenio.	
					Convenio Atención Integral del ciclo de vida Modalidad Adulto Mayor, cumplimiento de la obligación por parte del GAD Pablo Sexto.	75 beneficiarios del proyecto de gerontología modalidad adulto mayor (2000 atenciónes anuales)	Registro de asistencia, informes, planificaciones, comprobantes de pago	14.422,00	12 meses	7.440,00	7.082,00	AME	DR	X	X	Cambios de políticas de entidad cofinanciadora modifica el cumplimiento del convenio.
					Subproyecto de desarrollo social a través del fortalecimiento del derecho a la alimentación y nutrición de los estudiantes de sectores vulnerables del cantón Pablo Sexto	280 estudiantes reciben alimentación escolar	ordenanza, libreta de calificaciones, Registro de asistencia, informes, planificaciones, comprobantes de pago.	5.000,00	12 meses	5.000,00	0,00	DR		X	X	X




DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL																		
COORDINACIÓN DE DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL																		
COMPETENCIAS DEL GAO	OBJETIVO ESTRATÉGICO PDOT	INDICADOR DE SECTOR	RESPONSABLE	PROGRAMA	PROYECTO	INDICADOR/ META PROYECTO	MEDIO DE VERIFICACIÓN	PRESUPUESTO DEL PROYECTO	TIEMPO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO		ENTIDAD	TIPO DE EJECUCIÓN	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	RISGOS			
										MUNICIPIO	COFINANCIAMIENTO		DIR	CONT	ES	TIE	IV T	
					Proyecto "Reducción De La Línea De Pobreza De Las Familias De Sectores Prioritarios Del Cantón Pablo Sexto, A Través Del Apoyo A La Educación"	4 estudiantes beneficiarios de servicios de capacitación.	ordenanzas, libreta de calificaciones, registro de asistencia, informes, planificaciones, comprobantes de pago.	4.000,00	12 meses	4.000,00	0,00	MIES	DIR		X	X	X	X
								225.899,38		86.273,8	129.422,5							No cumple con los requisitos los beneficiarios

Responsable de la Ejecución: Lic. Raul Tami 
 Aprobado Por: 
 Formulación de la Planificación: ECO. AMADA CALLE 

JEFE DE LA COORDINACIÓN DE DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL: 
 ALCALDE DEL CANTÓN PABLO SEXTO: 
 ANALISTA ECO. Y DE PLANIFICACIÓN: 

Nota:
 En los convenios con el MIES, se ha reformulado el POA 2016 conforme al presupuesto aprobado según convenio.
 En el convenio de Cooperación Económica, implementación de Servicios de Desarrollo Infantil el MIES transfiere al GADM Pablo Sexto, la cantidad de \$63.780,76.
 En el convenio de Cooperación Económica, implementación de Servicios de personas con discapacidad el MIES transfiere al GADM Pablo Sexto, la cantidad de \$12.163,52.
 En el convenio de Cooperación Económica, implementación de Servicios de Adultos Mayores al MIES transfiere al GADM Pablo Sexto, la cantidad de \$6.632,95.



- | GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO
PLAN ANUAL DE LA POLÍTICA PÚBLICA REFORMULADA PARA EL AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p> MISSION: Promover el desarrollo sustentable del ámbito territorial, urbano y rural, a través de la ejecución de programas de servicios públicos eficientes y seguros de manera sostenible la calidad de vida de los ciudadanos mediante la entrega oportuna y adecuada de servicios sociales y culturales de demanda colectiva. </p> <p> Al 2023 Pablo Sexto contará con: un territorio armonizado con el ambiente; fortalecido con la actividad ganadera de alta ganancia; un territorio ordenado y articulado a nivel provincial y regional con vías de primer orden y una eficiente conectividad; cuenta con servicios básicos de calidad; sus habitantes participan y fortalecen la gobernabilidad; garantizando el primer sustrato. </p> | | | | | | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | COMPETENCIAS DEL CIAD | OBJETIVO ESTRATÉGICO PDOT | INDICADOR DE GESTIÓN | RESPONSABLE | PROGRAMA | PROYECTO | INDICADOR/ META PROYECTO | MECHOS DE VERIFICACIÓN | PRESUPUESTO DEL PROYECTO | TIEMPO | FUENTES DE FINANCIAMIENTO | ENTIDAD | TIPO DE EJECUCIÓN | CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN | RECURSOS |
| | | | | | | | | | | | MUNICIPIO | CONMANA | DRE | CONTIC | II CIB / IV |
| <p> OPD: PLANIFICACIÓN TERRITORIAL E INSTITUCIONAL. </p> <p> PLANIFICACIÓN TERRITORIAL E INSTITUCIONAL. </p> | <p> el Planificar, junto con otras instituciones del sector público y privado y actores de la sociedad, el desarrollo territorial y formular las correspondientes planes de ordenamiento territorial, de manera articulada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, con el fin de regular el uso y la </p> | <p> Planificar el desarrollo y ordenamiento del territorio del cantón con planes reguladores, para el desarrollo de todos los sectores sociales. </p> | <p> El 100% de los habitantes y las autoridades del cantón cuentan con planes reguladores, para el desarrollo institucional en todos y cada uno de los 6 sistemas vinculados del PDOT de acuerdo a las realidades y necesidades propias. </p> | <p> Departamento de Planificación Territorial e Institucional. </p> | <p> PLANES REGULADORES DE DESARROLLO CANTONAL E INSTITUCIONAL. </p> | <p> FORMULACIÓN, APROBACIÓN Y DECOJÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL. </p> | <p> 1. Plan estratégico institucional Elaborado </p> | <p> Informes, Diagnóstico Institucional, Talleres organizados, Documento Físico y Digital. </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> X </p> | <p> X </p> | <p> No se contrasta la elaboración del P.E.I. por falta de recursos presupuestarios. </p> |
| | <p> Planificar, junto con otras instituciones del sector público y privado y actores de la sociedad, el desarrollo territorial y formular las correspondientes planes de ordenamiento territorial, de manera articulada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, con el fin de regular el uso y la </p> | <p> Planificar el desarrollo y ordenamiento del territorio del cantón con planes reguladores, para el desarrollo de todos los sectores sociales. </p> | <p> El 100% de los habitantes y las autoridades del cantón cuentan con planes reguladores, para el desarrollo institucional en todos y cada uno de los 6 sistemas vinculados del PDOT de acuerdo a las realidades y necesidades propias. </p> | <p> Departamento de Planificación Territorial e Institucional. </p> | <p> PLANES REGULADORES DE DESARROLLO CANTONAL E INSTITUCIONAL. </p> | <p> FORMULACIÓN, APROBACIÓN Y DECOJÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL. </p> | <p> 1. Plan estratégico institucional Elaborado </p> | <p> Informes, Diagnóstico Institucional, Talleres organizados, Documento Físico y Digital. </p> | <p> \$ 200,00 1 mes </p> | <p> \$ 200,00 1 mes </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> X </p> | <p> X </p> | <p> Existe baja participación ciudadana. </p> |
| | <p> Planificar, junto con otras instituciones del sector público y privado y actores de la sociedad, el desarrollo territorial y formular las correspondientes planes de ordenamiento territorial, de manera articulada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, con el fin de regular el uso y la </p> | <p> Planificar el desarrollo y ordenamiento del territorio del cantón con planes reguladores, para el desarrollo de todos los sectores sociales. </p> | <p> El 100% de los habitantes y las autoridades del cantón cuentan con planes reguladores, para el desarrollo institucional en todos y cada uno de los 6 sistemas vinculados del PDOT de acuerdo a las realidades y necesidades propias. </p> | <p> Departamento de Planificación Territorial e Institucional. </p> | <p> PLANES REGULADORES DE DESARROLLO CANTONAL E INSTITUCIONAL. </p> | <p> FORMULACIÓN, APROBACIÓN Y DECOJÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL. </p> | <p> 1. Plan de Riesgos Institucionales Elaborado </p> | <p> Oficio, Conocedores, Oficina de Asesorías, PCAs, Actas Firmadas con los Nodales y Actores Sociales, Diagnóstico Institucional, Talleres organizados, Documento Físico y Digital. </p> | <p> \$ 100,00 4 meses </p> | <p> \$ 100,00 4 meses </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> X </p> | <p> X </p> | <p> La población no se acostumbró a priorizar proyectos desde una visión de desarrollo. </p> |
| | <p> Planificar, junto con otras instituciones del sector público y privado y actores de la sociedad, el desarrollo territorial y formular las correspondientes planes de ordenamiento territorial, de manera articulada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, con el fin de regular el uso y la </p> | <p> Planificar el desarrollo y ordenamiento del territorio del cantón con planes reguladores, para el desarrollo de todos los sectores sociales. </p> | <p> El 100% de los habitantes y las autoridades del cantón cuentan con planes reguladores, para el desarrollo institucional en todos y cada uno de los 6 sistemas vinculados del PDOT de acuerdo a las realidades y necesidades propias. </p> | <p> OPTO DE PLANIFICACIÓN TERRITORIAL E INSTITUCIONAL. </p> | <p> 1. ESTRUCTURACIÓN DEL SISTEMA DE COMUNIDADES ORDENADAS Y UNIDADAS DEL CANTÓN. </p> | <p> Legitimación integral para la consolidación de las zonas ordenadas y ordenamiento territorial del cantón. </p> | <p> contar con 1 ordenamiento municipal que regule el ordenamiento territorial del cantón. </p> | <p> ordenanzas, Registro oficial. </p> | <p> \$ 300,00 3 meses </p> | <p> \$ 300,00 3 meses </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> X </p> | <p> X </p> | <p> Las autoridades no se interesan por cumplir y hacer cumplir el PDOT. </p> |
| <p> OPD: PLANIFICACIÓN TERRITORIAL E INSTITUCIONAL. </p> <p> PLANIFICACIÓN TERRITORIAL E INSTITUCIONAL. </p> | <p> Planificar, junto con otras instituciones del sector público y privado y actores de la sociedad, el desarrollo territorial y formular las correspondientes planes de ordenamiento territorial, de manera articulada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, con el fin de regular el uso y la </p> | <p> Planificar el desarrollo y ordenamiento del territorio del cantón con planes reguladores, para el desarrollo de todos los sectores sociales. </p> | <p> El 100% de los habitantes y las autoridades del cantón cuentan con planes reguladores, para el desarrollo institucional en todos y cada uno de los 6 sistemas vinculados del PDOT de acuerdo a las realidades y necesidades propias. </p> | <p> Departamento de Planificación Territorial e Institucional. </p> | <p> PLANES REGULADORES DE DESARROLLO CANTONAL E INSTITUCIONAL. </p> | <p> FORMULACIÓN, APROBACIÓN Y DECOJÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL. </p> | <p> 2. Levantamiento planimétrico y diseño urbano de Estructura y Canales </p> | <p> ordenanzas, mapas, registros, oficios. </p> | <p> \$ 50,00 1 mes </p> | <p> \$ 50,00 1 mes </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> X </p> | <p> X </p> | <p> La población no cumple con las disposiciones y regulaciones referente al ordenamiento y saneamiento de la ciudad. </p> |
| | <p> Planificar, junto con otras instituciones del sector público y privado y actores de la sociedad, el desarrollo territorial y formular las correspondientes planes de ordenamiento territorial, de manera articulada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, con el fin de regular el uso y la </p> | <p> Planificar el desarrollo y ordenamiento del territorio del cantón con planes reguladores, para el desarrollo de todos los sectores sociales. </p> | <p> El 100% de los habitantes y las autoridades del cantón cuentan con planes reguladores, para el desarrollo institucional en todos y cada uno de los 6 sistemas vinculados del PDOT de acuerdo a las realidades y necesidades propias. </p> | <p> Departamento de Planificación Territorial e Institucional. </p> | <p> PLANES REGULADORES DE DESARROLLO CANTONAL E INSTITUCIONAL. </p> | <p> FORMULACIÓN, APROBACIÓN Y DECOJÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL. </p> | <p> 3. Cumplimiento regulaciones </p> | <p> documentos, mapas, ordenanzas, planes, etc </p> | <p> \$ 280,00 8 meses </p> | <p> \$ 280,00 8 meses </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> \$ - 0 meses </p> | <p> X </p> | <p> X</p> | |

Responsable de la Ejecución (Ing. Darwin Cabello)
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN TERRITORIAL

Formulación de la Planificación
ECO. AMADA CALLE
ANALISTA ECO. Y DE PLANIFICACIÓN

RESERVACIONES:

No se deja recurso para realizar el Plan Estratégico Institucional. Se deja de cualquier modo que es un instrumento de planificación muy importante para guiar la administración de la institución y el área administrativa debe cuidar que existe ya una observación de auditoría por no contar con dicho plan; por lo tanto sugiere que si no es procedente la contratación, se reforme un grupo técnico para la elaboración del Plan Estratégico Institucional y se destine recursos para asesoría profesional.



- 

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO
PLAN ANUAL DE LA POLÍTICA PÚBLICA REFORMULADA PARA EL AÑO 2018

Medición Prevernal al Desarrollo Sostenible del entorno territorial, urbano y rural, a través de la ejecución de programas de servicios públicos eficientes y mejorar de manera sostenida la calidad de vida de los ciudadanos mediante la entrega oportuna y adecuada de servicios urbanos y rurales de demanda colectiva.

Al 2018 Pablo Sexto será un turismo e intercultural armonizado con el ambiente; fortalecido con la actividad generadora de alta productividad, en términos ordenados y articulados a nivel provincial y regional con vías de primer orden y una atención comunitaria, cuenta con servicios básicos de calidad, sus habitantes participan y facilitan la

COMPETENCIAS DEL DAD	OBJETIVO ESTRATÉGICO FOOT	INDICADOR DE GESTIÓN	RESPONSABLE	PROGRAMA	PROYECTO	INDICADOR/ META PROYECTO	MEDIO DE VERIFICACIÓN	PRESUPUESTO DEL PROYECTO	TIEMPO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	ENTIDAD	TIPO DE EJECUCIÓN	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	RIESGOS	
<small>OPD: UNIDAD DE TRANSPORTE TERRESTRE Y SEGURIDAD VIAL</small>															
<small>Art. 264 N. 6 de la Constitución de la República del Ecuador señala que es competencia de las OAGD planificar, regular y controlar el tránsito, y transporte público dentro de su territorio. (Asignar recursos competenciales)</small>	<small>Planificar, regular, controlar, el tránsito, integrar, ordenar y seguridad vial en la jurisdicción cantonal.</small>	<small>Ordenar del Plan de Localidad</small>	<small>Departamento de Planificación Territorial e Institucional</small>	<small>PLANES REGULADORES DE DESARROLLO CANTONAL INSTITUCIONAL</small>	<small>Formulación del Plan de Movilidad</small>	<small>Ítem de Movilidad Cantonal Formulado</small>	<small>Diagramático, Contrata, comprobante de pago, el documento físico y digital</small>	<small>\$ 8.960,00</small>	<small>1 mes</small>	<small>\$ 8.960,00</small>	<small>\$ -</small>	<small>X</small>	<small>DIR CONT C B C III IV</small>	<small>No se controla oportunamente</small>	
					<small>Controlación del Estado de Mando de las necesidades de movilidad de transporte en el cantón</small>	<small>Estudio de mercado de las necesidades de transporte</small>	<small>comprobante de pago, proceso de adaptación</small>	<small>\$ -</small>	<small>1 mes</small>	<small>\$ -</small>	<small>\$ -</small>	<small>X</small>	<small>X</small>	<small>No se adquiere oportunamente</small>	
					<small>Adecuación Equipamiento de UTTTV</small>	<small>un proceso de adquisición y la instalación de servicios</small>	<small>1 adecuación realizada</small>	<small>comprobante de pago, comprobante de pago</small>	<small>\$ 6.409,76</small>	<small>1 mes</small>	<small>\$ 6.409,76</small>	<small>\$ -</small>	<small>X</small>		
					<small>socialización a la ciudadanía de los servicios que brinda la unidad.</small>	<small>1 reunión a nivel cantonal</small>	<small>actas, registros.</small>	<small>\$ 500,00</small>	<small>1 mes</small>	<small>\$ 500,00</small>	<small>\$ -</small>	<small>X</small>	<small>X</small>	<small>No existe ciudadanía</small>	
					<small>Señalización Horizontal y Vertical de las calles de la cabecera cantonal</small>	<small>40 Señalizaciones de vialidad colocadas</small>	<small>Fotos, informes, comprobante de pago</small>	<small>\$ 11.047,93</small>	<small>2 meses</small>	<small>\$ 11.047,93</small>	<small>\$ -</small>	<small>X</small>	<small>X</small>	<small>No se adquiere oportunamente</small>	
				<small>Educación vial para los estudiantes del cantón</small>	<small>100 estudiantes capacitados</small>	<small>actas, registros.</small>	<small>\$ 500,00</small>	<small>1 mes</small>	<small>\$ 500,00</small>	<small>\$ -</small>	<small>X</small>	<small>X</small>	<small>No hay colaboración de los estudiantes no se cuenta con las condiciones necesarias</small>		
				<small>Control Vehicular</small>	<small>80 revisiones realizadas operativas</small>	<small>registros de control.</small>	<small>\$ 22.468,11</small>	<small>6 meses</small>	<small>\$ 22.468,11</small>	<small>\$ -</small>	<small>X</small>	<small>X</small>	<small>X</small>		
								<small>\$ 50.000,00</small>		<small>\$ 50.000,00</small>					

Responsable de la Ejecución Sr. Ronald Mera

DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN TERRITORIAL

Aprobado Por:

ARQ. DARWIN CALVA

DIRECTOR DE PLANIFICACIÓN

Formulación de la Planificación

ECO. AMADA CALLE

ANALISTA ECO. Y DE PLANIFICACIÓN







• Departamento: Administración General

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO

PABLO SEXTO

PLAN ANUAL DE LA POLÍTICA PÚBLICA PARA EL AÑO 2016

Objetivo: Promover el desarrollo sostenible del centro territorial urbano y rural, a través de la ejecución de programas de servicios públicos eficientes y oportunos, manteniendo la calidad de vida de los ciudadanos mediante la entrega oportuna y adecuada de los servicios y la interacción armónica con el ambiente, fortaleciendo por la actualidad poseída por la gestión, con territorios ordenados y arrendados a nivel municipal y regional con las de priorización y una eficiente conectividad.

EFECTOS DEL PLAN	OBJETIVO DE POLÍTICA PÚBLICA	INDICADOR DE GESTIÓN	RESPONSABLE	PROGRAMA	PROYECTO	ENI	MEDIO DE VERIFICACIÓN	PRESTACIÓN DEL PROYECTO	TIEMPO	RECURSOS DE FINANCIAMIENTO	EN TIPO DE	TIPO DE GESTIÓN	PROGRAMA DE GESTIÓN	RECURSOS	
El 2016, con el cumplimiento del plan político y social, el centro regional y formular dependientes, planes, programas territoriales, en articulación con la gestión municipal, social, ambiental y cultural, es el marco de la territorialidad y la diversidad y el respeto a la diversidad.	Acción de la Planificación institucional como mecanismo válido para garantizar un desarrollo administrativo y fiscal sostenible.	Número de procesos de gestión administrativa.	Asesoría Jurídica Secretaría General	Gestión de la Administración Municipal articulada a la planificación institucional.	Promoción de una gestión administrativa, oportuna, eficiente, eficaz y de calidad.	3	Proyecto instrumentado, plan de acción, de eventos, de encuentros, facturas de servicios, informes, copia de resoluciones, ordenanzas, actas, convenios, registros fotográficos, otros.	6.650	12 meses	GADMP	ADM. DIRECTA	1er. C	2do. C	3er. C	Agencias de autoridades, áreas políticas, conjuntos o temas presupuestarios, pueden impedir el cumplimiento de los procesos administrativos institucionales.
		Número de procesos de gestión administrativa.	Relación Social e Institucional	Participación de la ciudadanía en la gestión municipal.	Fortalecimiento de la imagen, información y comunicación institucional.	3	Proyecto instrumentado, plan de acción, de eventos, de encuentros, facturas de servicios, informes, copia de resoluciones, registros fotográficos, otros.	4.500	12 meses	GADMP	ADM. DIRECTA	1er. C	2do. C	3er. C	La realidad cultural, la limitación de recursos y la dispersión de la población del centro, dificultan el desarrollo de las estrategias de comunicación e información que se propongan.
Art. 54, literal d) del sistema de gobierno municipal y artículo de derechos y deberes de la ciudadanía.	Mantenimiento de la participación ciudadana en los procesos de gestión.		Relación Social e Institucional	Participación Ciudadana	Ejercicio del derecho de participación ciudadana, articulado a la gestión municipal.	3	Proyecto instrumentado, plan de capacitación, de eventos, de encuentros, de jornadas comunitarias, registros de asistencia, facturas de servicios, informes, copia de resoluciones, otros.	6.250	12 meses	GADMP	ADM. DIRECTA	1er. C	2do. C	3er. C	La población objeto, no participa activamente en las socializaciones y capacitaciones propuestas, debido a la inclinación política personal o de grupo.

ado por: Lic. Patricia Orejuela G.
Relacionadora Social e Institucional GADM-PS

Lunes, 4 de enero de 2016.



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO

PLAN ANUAL DE LA POLÍTICA PÚBLICA PARA EL AÑO 2016


MISSION:	Promover el desarrollo sustentable del entorno territorial, urbano y rural, a través de la ejecución de programas de servicios públicos eficientes y mejorar de manera sostenida la calidad de vida de los ciudadanos mediante la entrega oportuna y adecuada de servicios sociales y culturales de demanda colectiva.																	
VISION:	Pablo Sexto cantón turístico e intercultural armonizado con el ambiente; fortalecido por la actividad ganadera de alta genética, con territorio ordenado y articulado a nivel provincial y regional con vías de primer orden y una eficiente conectividad; cuenta con servicios básicos de calidad donde sus habitantes participan y facilitan la gobernabilidad, garantizando el penker pujustin.																	
DPTO:	Administración General																	
UNIDAD	Seguridad Ciudadana																	
Objetivo 6.- Consolidar la transformación de la justicia y fortalecer la seguridad integral, en estricto respeto a los derechos humanos																		
COMPET. DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEG. PDOT	INDICADOR DE GESTION	RESPONSABLE	PROGRAMA-MA	PROYECTO	I/M	MEDIOS DE VERIFIC.	PRESUPUESTO DEL PROYECTO	TIEMPO	FUENTES DE FINANC.		ENTIDAD	TIPO DE EJEC.	CRONOGRAMA DE EJECUC.			RIESGOS	
COOTAD-Art. 54, literal n) Crear y coordinar los concejos de seguridad ciudadana con participación ciudadana y	Promover la paz y seguridad ciudadana en las unidades territoriales, con la	20% de involucramiento activo de hogares y espacios públicos, en acciones de seguridad	Relación Social e Institucional.	SEGUIR-DAD CIUDADANA	Promoción de una cultura social de paz y la convivencia ciudadana en la diversidad.	1	Facturas de servicios, planes de trabajo comunitario, registros de asistencia, informes.	1.020	12 meses	Aporte GADM-CPS			D		IC	II C X	III C X	La cultura de dependencia y paternalismo existente en la población, impide que se alcance el compromiso



organismos relacionados con la seguridad.	participación activa de la ciudadanía.	d ciudadana.																iso y participación para el logro de metas propuestas.
Elaborado por:																		
		Lic. Patricia Orejuela G. RELACIONADORA SOCIAL E INSTITUCIONAL DEL GADM- PABLO SEXTO							Pablo Sexto, 4 de enero de 2016									



Unidad: Gestión Ambiental y Residuos Sólidos.



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO
PLAN ANUAL DE LA POLÍTICA PÚBLICA AÑO 2016


MISSION: Al 2025 Pablo Sexto contará turístico e intercultural armonizada con el ambiente; fortalecida con la actividad ganadera de alta genética, un territorio ordenado y articulado a nivel provincial y regional con vías de primer orden y una eficiente conectividad; cuenta con servicios básicos de calidad; sus habitantes participan y facilitan la gobernabilidad, garantizando el pueblito pujujin.

VISION: El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pablo Sexto, en el año 2016, es un gobierno que genera oportunidades de desarrollo sustentable de su territorio, con una gestión administrativa de calidad, incluyendo y participativa, comprometida la defensa del medio y el buen vivir de todos sus concludadanos.

JEFATURA: DESARROLLO SUSTENTABLE
UNIDAD: GESTIÓN AMBIENTAL Y RESIDUOS SÓLIDOS

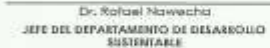
COMPETENCIAS DEL GAD	OBJETIVO ESTRATÉGICO PDOT	INDICADOR DE GESTIÓN	RESPONSABLES	PROGRAMA	PROYECTO	INDICADOR/ META PROYECTO	MEDIO DE VERIFICACIÓN	PRESUPUESTO DEL PROYECTO	TIEMPO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO		ENTIDAD	TIPO DE EJECUCIÓN		CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN					RIESGOS
										MUNICIPIO	COFINANCIAMIENTO		DIR	CONTR	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM		
1) Prestar los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, disposición de aguas residuales, manejo de residuos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellas que establece la ley;	Desarrollar programas para impulsar la gestión ambiental garantizando el desarrollo sustentable local.	Hacia el año 2016, se dedican un 25% del presupuesto fiscal del GAD al desarrollo de programas de gestión ambiental.	Departamento de Desarrollo Sustentable, Jefe Departamental, Técnico Ambiental, Inspector Municipal, Chofes, Recolectores, Dirección de Obras Públicas	GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS	Manejo integral de Residuos Sólidos del Cantón Pablo Sexto.	TESTIMONIALES DE RESIDUOS ORGANICOS E INORGANICOS RECOLECTADOS Y TRATADOS	Fotografías, videos, folletos, material publicitario.	24494,32	12 MESES	24494,32			X	X	X	X	X	X	La población no se involucra en el proyecto. Falta mecánica del equipo recolector impide los labores de recolección.	
2) Prestar los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, disposición de aguas residuales, manejo de residuos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellas que establece la ley;			Departamento de Desarrollo Sustentable y Social, Jefe Departamental, Técnico Ambiental, Dirección Financiera, Dirección de Obras Públicas	CAUDAL AMBIENTAL	Ejecución de procesos de regulación Ambiental de Proyectos que se genere en la Municipalidad	Proyectos cuerdos con permiso ambiental al año 2016	Certificados de Interscción, Certificación del Proyecto, Aprobación de Planes Ambientales y Planes de Manejo, Comprobantes de Pago, Oficio, Documental, Registro Ambiental	2000,00	12 MESES	2000,00		X		X	X	X	X	X	La autoridad ambiental realiza los procesos en el tiempo determinado.	
Total del Plan Operativo Anual:								26494,32		26494,32										

ELABORADO POR:



Ing. David Pantoja
TÉCNICO AMBIENTAL

APROBADO POR:




Dr. Rafael Navarrete
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO SUSTENTABLE



- **Unidad:** Consejo Cantonal de Protección Integral de Derechos.

COMPETENCIAS DEL GAD	OBJETIVO ESTRATEGICO PEIT	INDICADOR DE GESTION	RESPONSABLE	PROGRAMA	PROYECTO	MECANISMOS DE VERIFICACION	PREVENCION O DEL PROYECTO	TIEMPO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	ENTIDAD	TIPO DE MANEJO	ORDENAMIENTO DE RECURSOS						RECURSOS
												2016	2017	2018	2019	2020		
Implementar los sistemas de protección integral del niño que aseguren el ejercicio, garantía y exigibilidad de los derechos consagrados en la Constitución y en los instrumentos internacionales, lo cual incluirá la conformación de los comités cantonales, juntas conciliatorias y grupos de atención prioritaria. Para la atención en la zona rural COCTAD- Art.598 Cada Gobierno Autónomo Descentralizado, Municipal organizará y financiará un Consejo Cantonal para la Protección de los Derechos consagrados por la Constitución y los instrumentos internacionales de Derechos Humanos. Los consejos Cantonales de Protección de Derechos, tendrán como atribuciones las funciones, transversalización, observancia, seguimiento y evaluación de políticas públicas municipales de protección de derechos, articuladas a las políticas públicas de los consejos nacionales para la igualdad COCTAD- Art. 148 Los gobiernos autónomos descentralizados ejercerán las competencias destinadas a asegurar los derechos de niñas, niños y adolescentes que les son atribuidos por la Constitución	Desarrollar programas para la prevención y restitución integral de los derechos de los diferentes grupos generacionales en coordinación con instancias afines	A Diciembre de 2016 el 30% de la población del sector prioritario, con beneficiarios de programas y proyectos para la restitución de derechos	Secretaría Ejecutiva del Consejo Cantonal de Protección de Derechos	Implementación de metodologías para observancia, seguimiento y evaluación de las Políticas Públicas de Protección de Derechos en el Cantón	Fortalecimiento interinstitucional para impulsar las políticas de igualdad, el intercambio y comprensión de los temas de derechos, políticas públicas, igualdad y no discriminación dirigido a las autoridades y funcionarios públicos y privados del cantón	Planificación para el desarrollo de los encuentros, registros de asistencia, fichas de servicios, informes, copia de materiales impresos.	\$ 2,000.00	12 meses	aporte GADCPD		X			X	X	X	Las autoridades invitadas no asisten o no participan ni presentan propuestas, debido a falta de interés en los temas	
					Formulación y Aprobación de las políticas públicas para el control de vulneración de derechos dentro del núcleo familiar	Facturas de servicios, registros de asistencia, informes, fotografías.	\$ 1,350.00	12 meses										
							\$ 1,650.00	12 meses	aporte GADCPD		X		X	X	X	X	las personas convocadas no asisten, debido a falta de interés en los temas o falta de transporte	
					Socialización y sensibilización de cómo la sociedad y el Estado contribuye para inclusión y equidad, con ejercicio integral de derechos.	Registro de asistencia					X	X	X	X				
							\$ 5,000.00											

Elaboración por:



Cecilia Adriana Sotomayor
SECRETARIA EJECUTIVA (E) CCPO PABLO SEXTO

Tipo: Rafael Antuni

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL PABLO SEXTO

Eco. Amadeo Calle

ANALISTA ECO. Y DE PLANIFICACIÓN

Proceso de ejecución CCPO 2016

Elaboración por:

[Firma]
Linda Adriana Robles
SECRETARÍA EJECUTIVA (E) CCPD PABLO SERTO

Tito Rafael Aníbal
ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL PABLO SERTO

Sco. Amada Cella
ANALISTA ECO. Y DE PLANIFICACIÓN

Fecha de actualización: 09/06/2016



- **Unidad:** Dirección de Obras Públicas de Infraestructura Territorial.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON PABLO SEXTO																				
POA PARA EL AÑO 2016																				
MISION: Promover el desarrollo sustentable del entorno territorial, urbano y rural, a través de la ejecución de programas de servicios públicos eficientes y mejorar de manera sostenida la calidad de vida de los ciudadanos mediante la entrega oportuna y adecuada de servicios sociales y culturales de demanda colectiva.																				
VISIÓN: Al 2025 Pablo Sexto cantón turístico e intercultural armonizado con el ambiente; fortalecido con la actividad ganadera de alta genética, un territorio ordenado y articulado a nivel provincial y regional con vías de primer orden y una eficiente conectividad; cuenta con servicios básicos de calidad; sus habitantes participan y facilitan la gobernabilidad, garantizando el penker pujastín .																				
DPTO:		Dirección de Obras Publicas de Infraestructura Territorial																		
UNIDAD:		Dirección de Obras Publicas de Infraestructura Territorial																		
COMPETENCIAS DEL GAD	OBJETIVO ESTRATÉGICO PDOT	INDICADOR DE GESTIÓN	RESPONSABLE	PROGRAMA	PROYECTO	INDICADOR/META PROYECTO	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	PRESUPUESTO DEL PROYECTO	TIEMPO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO		ENTIDAD	TIPO DE EJECUCIÓN	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN				RIESGOS		
										GADMPS	COFINANCIAMIENTO			DIR	CONTR	I	II	III	IV	T
Prestar los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, depuración de aguas residuales, manejo de desechos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellos que establezca la ley;	Ampliar la cobertura de servicios básicos para la población	hasta el 2017 Alcanzar el 75% de viviendas del cantón,con acceso a una red pública de agua potable	Dirección de Obras Publicas de Infraestructura territorial	Dotación Y Mejoramiento De Los Servicios Públicos Del Cantón	Operación, Mantenimiento del Sistema de Agua Potable en el centro cantonal y Agua entubada del sector rural.	Obras hidrosanitarias construidas	Diagnostico, estudios, propuesta, presupuesto, actas, informes.	\$ 13.220,44	180 días	\$ 13.220,44	\$ 0,00		X			X	X	X	X	Fuertes llluvias
	garantizar mediante políticas de gestión, el acceso a vías de interconexión rurales y urbanas de primer orden, para el mejoramiento, desarrollo y acceso a los sistemas de transporte y electricidad	Al 2019 el cantón contará con el 30% de la red vial de primer orden		Mejoramiento y mantenimiento de la red vial cantonal	Mantenimiento vial del cantón	Obras hidrosanitarias construidas	Diagnostico, estudios, propuesta, presupuesto, actas, informes.	\$ 200.584,72	180 días	\$ 200.584,72	\$ 0,00		X			X	X	X	X	Fuertes llluvias
	Ampliar la cobertura de servicios básicos para la población	Al 2019 el 60% de las viviendas del cantón estarán conectadas a la red de alcantarillado sanitario o cuentan con un sistema de eliminación de excretas		Dotación Y Mejoramiento De Los Servicios Públicos Del Cantón	Mantenimiento, Operación del sistema de alcantarillado sanitario y construcción de acometidas.	Trabajos ejecutados	Diagnostico, estudios, propuesta, presupuesto, actas, informes.	\$ 8.913,62	30 días	\$ 8.913,62	\$ 0,00		X			X	X	X	X	Fuertes llluvias
					Construcción de Unidades Básicas Sanitarias en las comunidades del Cantón	Trabajos ejecutados	Diagnostico, estudios, propuesta, presupuesto, actas, informes.	\$ 112.000,00	90 días	\$ 112.000,00	\$ 0,00			X	X	X	X	X	Fuertes llluvias	
Planificar, Construir, y Mantener los espacios públicos destinados al desarrollo Social, Cultural, y Deportivo del Cantón	Fomentar la práctica de actividades deportivas y recreativas en el cantón	Al 2017 el 80% de la Población, cuenta con espacios Sociales, Deportivos y Recreativos		Dotación De Equipamiento De Servicios Sociales	Adecuación del Dique	Trabajos ejecutados	Diagnostico, estudios, propuesta, presupuesto, actas, informes.	\$ 33.600,00	120 días	\$ 33.600,00	\$ 0,00		X			X				Fuertes llluvias
					Adecuación y mantenimiento de la infraestructura Publica del Cantón	Trabajos ejecutados	Diagnostico, estudios, propuesta, presupuesto, actas, informes.	\$ 10.000,00	90 días	\$ 10.000,00	\$ 0,00			X	X	X	X	X	Fuertes llluvias	
								\$ 378.318,78		\$ 378.318,78										
Responsable de la Ejecución Ing. Wilson Cardenas				Aprobado Por:				Formulación de la Planificación												
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN TERRITORIAL				ALCALDE DEL GAD PABLO SEXTO.				ECO. AMADA CALLE				ANALISTA ECO. Y DE PLANIFICACIÓN								

Anexo 30. Estado de Ejecución Presupuestaria año 2012

GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON PABLO SEXTO
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2012

Hasta : 31/12/2012

Página 1 de 1

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.1	Impuestos	26,314.93	28,869.64	-2,554.71
1.3	Tasas y Contribuciones	56,580.00	24,595.93	31,984.07
1.4	Ventas de Bienes y Servicios	51,250.00	27,304.58	23,945.42
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	311,095.00	11,027.15	300,067.85
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	493,022.00	216,692.57	276,329.43
1.9	Otros Ingresos	65,624.04	52,542.60	13,081.44
5.1	Gastos en Personal	602,896.44	554,311.18	48,585.26
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	37,936.91	34,550.52	3,386.39
5.6	Gastos Financieros	46,607.44	25,621.92	20,985.52
5.7	Otros Gastos Corrientes	12,757.76	6,213.40	6,544.36
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	303,687.42	-259,664.55	563,351.97
2.4	Venta de Activos de Larga Duración	10.00	0.00	10.00
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital	2,566,149.96	2,491,638.33	74,511.63
7.1	Gastos en Personal para Inversión	916,714.98	845,673.30	71,041.68
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	960,712.82	617,864.37	342,848.45
7.5	Obras Publicas	1,793,043.62	905,621.06	887,422.56
7.7	Otros Gastos de Inversión	33,985.00	14,797.24	19,187.76
7.8	Transferencias y Donaciones de Inversión	76,597.00	27,984.82	48,612.18
8.4	Activos de Larga Duración	108,028.14	50,669.78	57,358.36
	SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION	-1,322,921.60	29,027.76	-1,351,949.36
3.6	Financiamiento Público	373,484.84	147,203.64	226,281.20
3.7	Saldos Disponibles	172,681.33	0.00	172,681.33
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	638,898.75	262,676.29	376,222.46
9.6	Amortización Deuda Pública	164,208.60	130,780.48	33,428.12
9.7	Pasivo Circulante	1,622.14	0.00	1,622.14
	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO	1,019,234.18	279,099.45	740,134.73
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	48,462.66	-48,462.66

TOTAL INGRESOS	4,755,110.85	3,262,550.73	1,492,560.12
TOTAL GASTOS	4,755,110.85	3,214,088.07	1,541,022.78
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	48,462.66	-48,462.66

Anexo 31. Estado de Ejecución Presupuestaria año 2013

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON PABLO
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2013

Hasta : 31/12/2013

Página 1 de 1

Cuentas	Denominación	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.1	Impuestos	35,735.00	29,311.96	6,423.04
1.3	Tasas y Contribuciones	25,079.38	19,666.27	5,413.11
1.4	Ventas de Bienes y Servicios	57,305.64	47,928.35	9,377.29
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	16,451.81	16,147.32	304.49
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	439,405.38	425,403.47	14,001.91
1.9	Otros Ingresos	39,690.40	8,896.16	30,794.24
5.1	Gastos en Personal	527,638.86	506,993.32	20,645.54
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	23,067.25	12,048.70	11,018.55
5.6	Gastos Financieros	39,063.88	33,542.87	5,521.01
5.7	Otros Gastos Corrientes	12,700.00	8,055.50	4,644.50
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	11,197.62	-13,286.86	24,484.48
2.4	Venta de Activos de Larga Duración	0.00	0.00	0.00
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital	2,481,668.23	2,003,237.40	478,430.83
7.1	Gastos en Personal para Inversión	979,854.06	916,502.99	63,351.07
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	858,450.50	436,915.81	421,534.69
7.5	Obras Publicas	963,357.25	461,680.57	501,676.68
7.7	Otros Gastos de Inversión	36,100.00	19,877.59	16,222.41
7.8	Transferencias y Donaciones de Inversión	68,631.92	17,693.13	50,938.79
8.4	Activos de Larga Duración	25,881.60	19,487.51	6,394.09
	SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION	-450,607.10	131,079.80	-581,686.90
3.6	Financiamiento Público	0.00	0.00	0.00
3.7	Saldos Disponibles	25,302.56	0.00	25,302.56
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	553,795.12	166,302.88	387,492.24
9.6	Amortización Deuda Pública	114,688.20	113,187.89	1,500.31
9.7	Pasivo Circulante	25,000.00	0.00	25,000.00
	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO	439,409.48	53,114.99	386,294.49
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	170,907.93	-170,907.93

TOTAL INGRESOS	3,674,433.52	2,716,893.81	957,539.71
TOTAL GASTOS	3,674,433.52	2,545,985.88	1,128,447.64
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	170,907.93	-170,907.93

Anexo 32. Estado de Ejecución Presupuestaria año 2014

GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON PABLO SEXTO
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2014

Hasta : 31/12/2014

Página 1 de 1

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.1	Impuestos	31,520.00	37,882.54	-6,362.54
1.3	Tasas y Contribuciones	23,443.72	14,205.61	9,238.11
1.4	Ventas de Bienes y Servicios	36,080.00	34,334.23	1,745.77
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	11,000.00	32,080.29	-21,080.29
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	444,836.10	410,307.57	34,528.53
1.9	Otros Ingresos	5,260.00	3,597.42	1,662.58
5.1	Gastos en Personal	535,647.36	527,512.57	8,134.79
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	25,569.00	17,630.24	7,938.76
5.6	Gastos Financieros	29,226.53	25,351.34	3,875.19
5.7	Otros Gastos Corrientes	18,036.96	16,697.36	1,339.60
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-56,340.03	-54,783.85	-1,556.18
2.4	Venta de Activos de Larga Duración	0.00	0.00	0.00
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital	1,810,055.38	1,969,007.21	-158,951.83
7.1	Gastos en Personal para Inversión	869,037.02	782,392.72	86,644.30
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	706,235.27	426,766.59	279,468.68
7.5	Obras Publicas	546,899.38	396,266.63	150,632.75
7.7	Otros Gastos de Inversión	18,060.00	17,128.02	931.98
7.8	Transferencias y Donaciones de Inversión	46,396.60	15,202.78	31,193.82
8.4	Activos de Larga Duración	5,203.00	1,951.42	3,251.58
	SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION	-381,775.89	329,299.05	-711,074.94
3.6	Financiamiento Público	195,617.03	50,582.79	145,034.24
3.7	Saldos Disponibles	2,000.00	0.00	2,000.00
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	329,186.41	207,126.77	122,059.64
9.6	Amortización Deuda Pública	88,543.52	81,353.71	7,189.81
9.7	Pasivo Circulante	144.00	0.00	144.00
	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO	438,115.92	176,355.85	261,760.07
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	450,871.05	-450,871.05

TOTAL INGRESOS	2,888,998.64	2,759,124.43	129,874.21
TOTAL GASTOS	2,888,998.64	2,308,253.38	580,745.26
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	450,871.05	-450,871.05

Anexo 33. Estado de Ejecución Presupuestaria año 2015

GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON PABLO SEXTO
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 1 de 1

Cuentas	Denominación	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.1	Impuestos	35,514.54	31,029.01	4,485.53
1.3	Tasas y Contribuciones	66,002.37	60,907.66	5,094.71
1.4	Ventas de Bienes y Servicios	38,016.78	33,717.52	4,299.26
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	7,300.00	9,973.57	-2,673.57
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	471,050.12	433,770.38	37,279.74
1.9	Otros Ingresos	9,457.81	9,207.62	250.19
5.1	Gastos en Personal	503,771.59	497,775.48	5,996.11
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	18,339.00	14,010.89	4,328.11
5.6	Gastos Financieros	64,319.57	32,536.06	31,783.51
5.7	Otros Gastos Corrientes	2,730.00	2,058.21	671.79
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	38,181.46	32,225.12	5,956.34
2.4	Venta de Activos de Larga Duración	0.00	0.00	0.00
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital	2,203,496.23	2,121,819.63	81,676.60
7.1	Gastos en Personal para Inversión	771,911.72	763,161.94	8,749.78
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	932,399.90	779,359.07	153,040.83
7.5	Obras Publicas	1,032,638.76	940,508.56	92,130.20
7.7	Otros Gastos de Inversión	27,915.04	23,709.45	4,205.59
7.8	Transferencias y Donaciones de Inversión	32,820.00	29,869.38	2,950.62
8.4	Activos de Larga Duración	31,351.11	24,136.95	7,214.16
	SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION	-625,540.30	-438,925.72	-186,614.58
3.6	Financiamiento Público	352,233.47	307,805.11	44,428.36
3.7	Saldo Disponibles	107,953.56	107,753.56	200.00
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	230,227.20	91,640.76	138,586.44
9.6	Amortización Deuda Pública	103,035.39	68,318.39	34,717.00
9.7	Pasivo Circulante	20.00	0.00	20.00
	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO	587,358.84	438,881.04	148,477.80
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	32,180.44	-32,180.44

TOTAL INGRESOS	3,521,252.08	3,207,624.82	313,627.26
TOTAL GASTOS	3,521,252.08	3,175,444.38	345,807.70
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	32,180.44	-32,180.44

Anexo 34. Estado de Ejecución Presupuestaria año 2016

GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON PABLO SEXTO
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 1 de 1

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.1	Impuestos	40,379.77	40,379.77	0.00
1.3	Tasas y Contribuciones	100,558.11	100,558.11	0.00
1.4	Ventas de Bienes y Servicios	28,432.13	28,432.13	0.00
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	18,014.96	18,014.96	0.00
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	426,713.20	426,713.20	0.00
1.9	Otros Ingresos	5,201.63	5,397.63	-196.00
5.1	Gastos en Personal	490,510.71	485,914.49	4,596.22
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	350.00	197.85	152.15
5.6	Gastos Financieros	41,080.56	38,756.78	2,323.78
5.7	Otros Gastos Corrientes	3,968.98	3,120.20	848.78
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	83,389.55	91,506.48	-8,116.93
2.4	Venta de Activos de Larga Duración	0.00	0.00	0.00
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital	1,971,791.21	1,900,422.23	71,368.98
7.1	Gastos en Personal para Inversión	734,437.28	702,323.87	32,113.41
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	965,694.12	571,191.33	394,502.79
7.5	Obras Publicas	445,194.74	403,324.01	41,870.73
7.7	Otros Gastos de Inversión	193,509.23	24,109.29	169,399.94
7.8	Transferencias y Donaciones de Inversión	54,329.08	42,487.86	11,841.22
8.4	Activos de Larga Duración	14,225.69	5,048.32	9,177.37
	SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION	-435,598.93	151,937.55	-587,536.48
3.6	Financiamiento Público	90,126.49	53,589.34	36,537.15
3.7	SalDOS Disponibles	27,871.10	0.00	27,871.10
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	312,796.96	226,220.59	86,576.37
9.6	Amortización Deuda Pública	78,585.17	74,013.03	4,572.14
9.7	Pasivo Circulante	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO	352,209.38	205,796.90	146,412.48
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	449,240.93	-449,240.93

TOTAL INGRESOS	3,021,885.56	2,799,727.96	222,157.60
TOTAL GASTOS	3,021,885.56	2,350,487.03	671,398.53
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	449,240.93	-449,240.93

Anexo 35. Estado de Situación Financiera año 2016

GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON PABLO SEXTO		SIG-AME	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		Página 1 de 1	
Desde : 01/01/2016 Hasta : 30/12/2016			
DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente	
1 ACTIVOS	2.788.642,74	2.642.426,69	
1.1 OPERACIONALES	93.500,81	345.494,98	
1.2 INVERSIONES FINANCIERAS	783.019,90	561.092,31	
1.3 INVERSIONES EN EXISTENCIAS	948,17	666,05	
1.4 INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	1.782.520,35	1.682.265,59	
1.5 INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	128.653,51	52.507,78	
2 PASIVOS	856.008,31	638.337,86	
2.1 DEUDA FLOTANTE	362.357,27	165.110,51	
2.2 DEUDA PUBLICA	493.651,04	473.227,35	
6 PATRIMONIO	1.932.634,43	1.999.795,83	
6.1 PATRIMONIO ACUMULADO	1.932.634,43	1.999.795,83	
9 CUENTAS DE ORDEN	0,00	-4.253,00	
9.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.520.126,97	1.576.267,01	
9.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.520.126,97	1.580.560,01	
TOTAL ACTIVO =	2.788.642,74	2.642.426,69	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	2.788.642,74	2.638.133,69	

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE PABLO SEXTO
CANTON PABLO SEXTO - ECUADOR
MAXIMA AUTORIDAD

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE PABLO SEXTO
CANTON PABLO SEXTO - ECUADOR
DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE PABLO SEXTO
CANTON PABLO SEXTO - ECUADOR
JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Anexo 36. Estado de Resultados año 2016

GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON PABLO SEXTO

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 01/01/2016

Hasta : 30/12/2016

Página 1 de 2

DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	5.688,84	0,00
4.2.4.02 VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES	24.745,29	0,00
4.2.4.03 VENTAS NO INDUSTRIALES		
RESULTADO DE OPERACIÓN	40.379,77	0,00
4.2.1 IMPUESTOS	36.060,96	0,00
4.2.1.02 IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	4.318,76	0,00
4.2.1.07 IMPUESTOS DIVERSOS	100.558,11	0,00
4.2.2 TASAS Y CONTRIBUCIONES	16.845,28	0,00
4.2.2.01 TASAS GENERALES	83.712,83	0,00
4.2.2.04 CONTRIBUCIONES	1.776.697,75	0,00
4.2.3 INVERSIONES PÚBLICAS	7.726,31	0,00
4.2.3.32 INVERSIONES EN ACTIVIDADES DE FOMENTO	1.372.817,22	0,00
4.2.3.33 INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO	396.160,22	0,00
4.2.3.34 INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES DE USO PÚBLICO	486.914,49	0,00
4.2.4 REMUNERACIONES	306.780,15	0,00
4.2.4.01 REMUNERACIONES BÁSICAS	43.283,81	0,00
4.2.4.03 REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	2.982,90	0,00
4.2.4.05 REMUNERACIONES TEMPORALES	71.900,24	0,00
4.2.4.06 APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	367,51	0,00
4.2.4.07 INDEMNIZACIONES	479,97	0,00
4.2.4.08 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	197,85	0,00
4.2.4.09 SERVICIOS BÁSICOS	282,17	0,00
4.2.4.10 BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	3.120,20	0,00
4.2.4.11 SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS		
TRANSFERENCIAS NETAS	2.327.135,43	0,00
4.2.6 TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	6.738,96	0,00
4.2.6.04 APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO	419.974,25	0,00
4.2.6.06 APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES DEL RÉGIMEN	150.015,53	0,00
4.2.6.07 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN DE	887.376,78	0,00
4.2.6.08 APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PÚBLICO	743.614,47	0,00
4.2.6.09 APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN DEL	100.415,45	0,00
4.2.6.10 REINTEGRO DEL IVA	42.487,86	0,00
4.2.6.11 TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	29.457,36	0,00
4.2.6.12 TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO	13.030,59	0,00
4.2.6.13 DONACIONES DE INVERSIÓN AL SECTOR PRIVADO INTERNO		
RESULTADO FINANCIERO	4.015,26	0,00
4.2.5.02 RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	13.472,75	0,00
4.2.5.03 INTERESES POR MORA	527,01	0,00
4.2.5.04 MULTAS	37.763,51	0,00
4.2.5.05 INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA	953,27	0,00
4.2.5.07 INTERESES, DESCUENTOS, COMISIONES Y OTROS CARGOS EN		
OTROS INGRESOS Y GASTOS	110.578,19	0,00
4.2.5.11 DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN		

Tuc. N°:

Dirección:

Teléfono:

Correo Electrónico:

Ciudad:

09/01/2017

14660348001

ISIDORO FORMAGGIO Y 33 DE

07765217

municipal@pablosexto.gub.ec

PABLO VI, C.A.B.

10/51.21



GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON PABLO SEXTO

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 01/01/2016

Hasta : 30/12/2016


Página 2 de 2

	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
6.3.8.89	COSTO DE PERDIDAS EN BIENES DE LARGA DURACION	927.21	0.00
6.2.5.22	INDENNIZACIONES Y VALORES NO RECLAMADOS	198.54	0.00
6.2.5.34	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	4.599.09	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : 60.954,58



Anexo 37. Rendición de Cuentas año 2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL
CANTÓN PABLO SEXTO**

ALCALDÍA
Pablo Sexto, 24 de abril de 2014
Ofc. No. 91 A- GADPS- 2014.


Abogado
Fernando Cedeño
PRESIDENTE DEL CONSEJO DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y CONTROL SOCIAL
Quito.-

De mi consideración:


En cumplimiento de lo que nos dispone la Constitución, el COOTAD Y LA LOPCCS, me permito adjuntar el Informe Definitivo de la Rendición de Cuentas correspondiente al período Administrativo 2013 del GAD- Pablo Sexto, Provincia de Morona Santiago y anexo al mismo, se adjunta un CD con el respaldo digital del informe y más documentos de soporte del mismo y además una copia del reporte de la información subida al sistema del CPCCS.

Hago propicia la ocasión para expresar mi sentimiento de consideración y estima.

Cordialmente,


Sra. Yajaira Ramón R.
ALCALDESA
Señora
Yajaira Ramón Rodas
ALCALDESA DEL CANTÓN PABLO SEXTO
Presente.-


Nº Trámite:
Recibido por:

 **CONSEJO DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA Y CONTROL SOCIAL**
Morona Santiago

Recibido Por: *Yajaira Rodríguez*
Fecha: *25-04-2014* Hora: *3:00*
Hojas Anexas: *Documento de soporte digital*
Firma: *Yajaira Rodríguez*

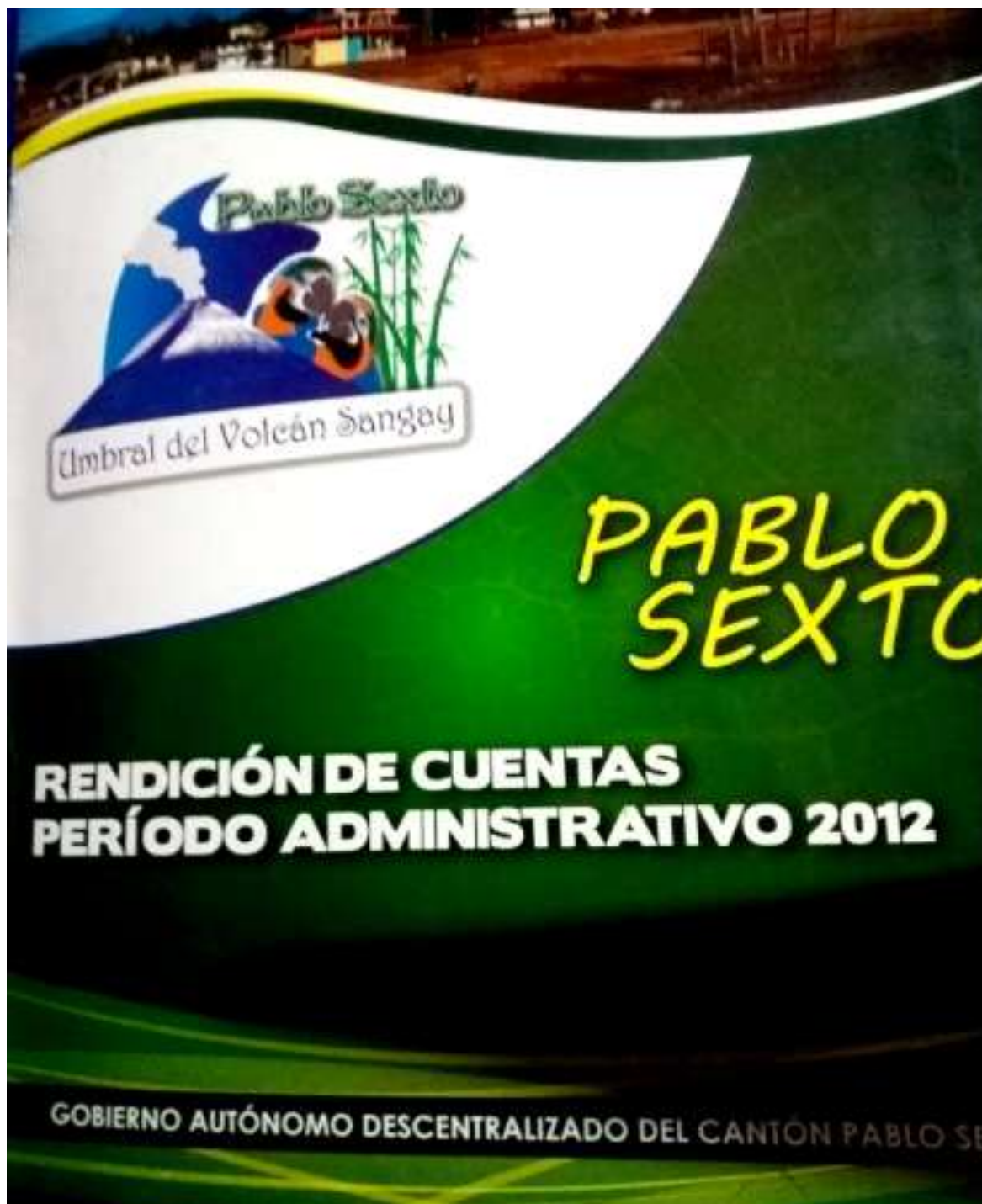
Cc/ Ing. José Loja-ANALISTA DEL CPCCS-MS

Nota.- Se adjunta documento del informe, CD y copia de registro al sistema.

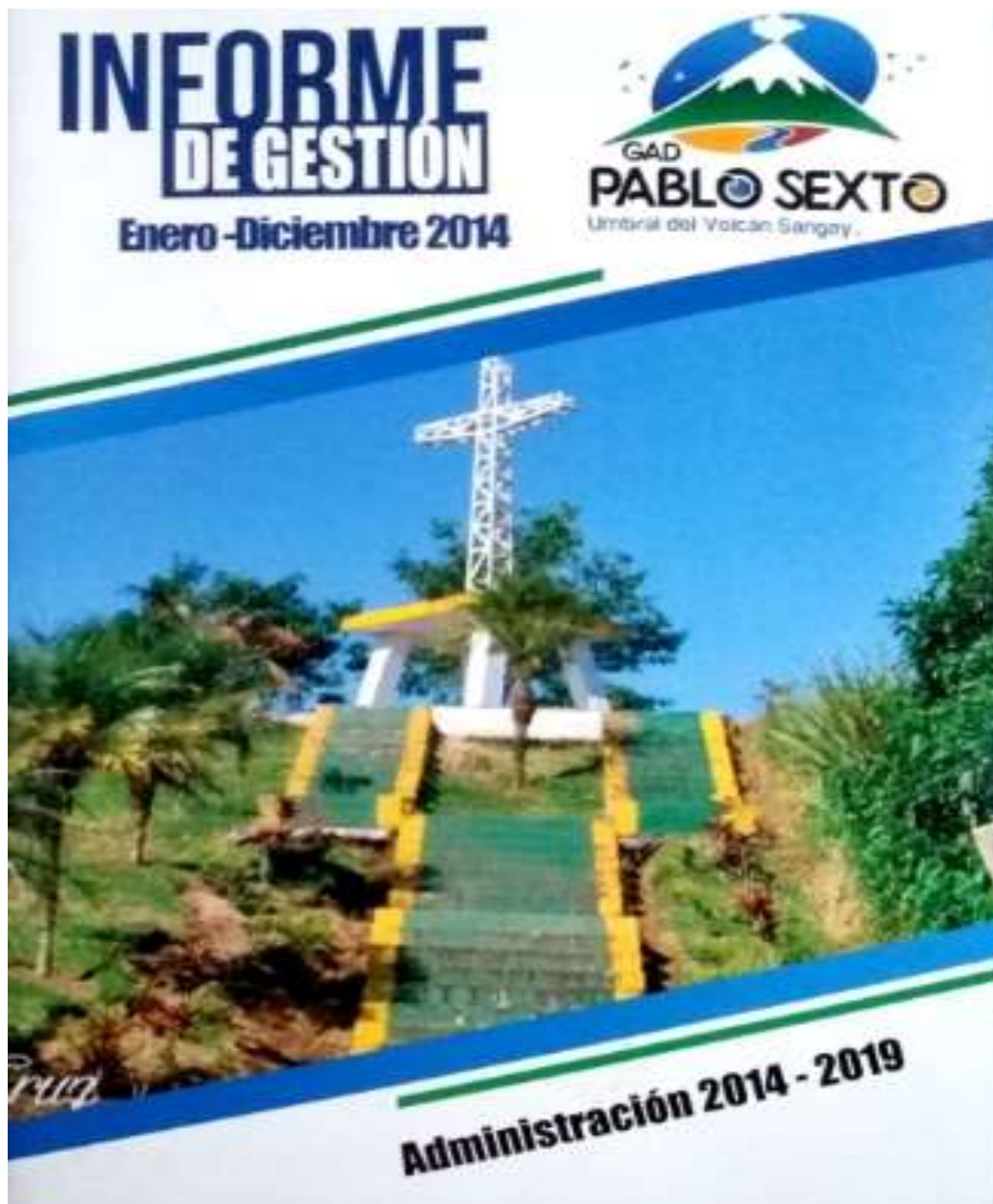
Calle Isidoro Fornaggio S/N y Treinta de Octubre
Cantón Pablo Sexto - Provincia Morona Santiago

web: www.pablosextogob.ec
e-mail: municipio.pablosextogob@gmail.com
teléfono: (07) 3801157 / (07) 3801148 / (07) 3801153

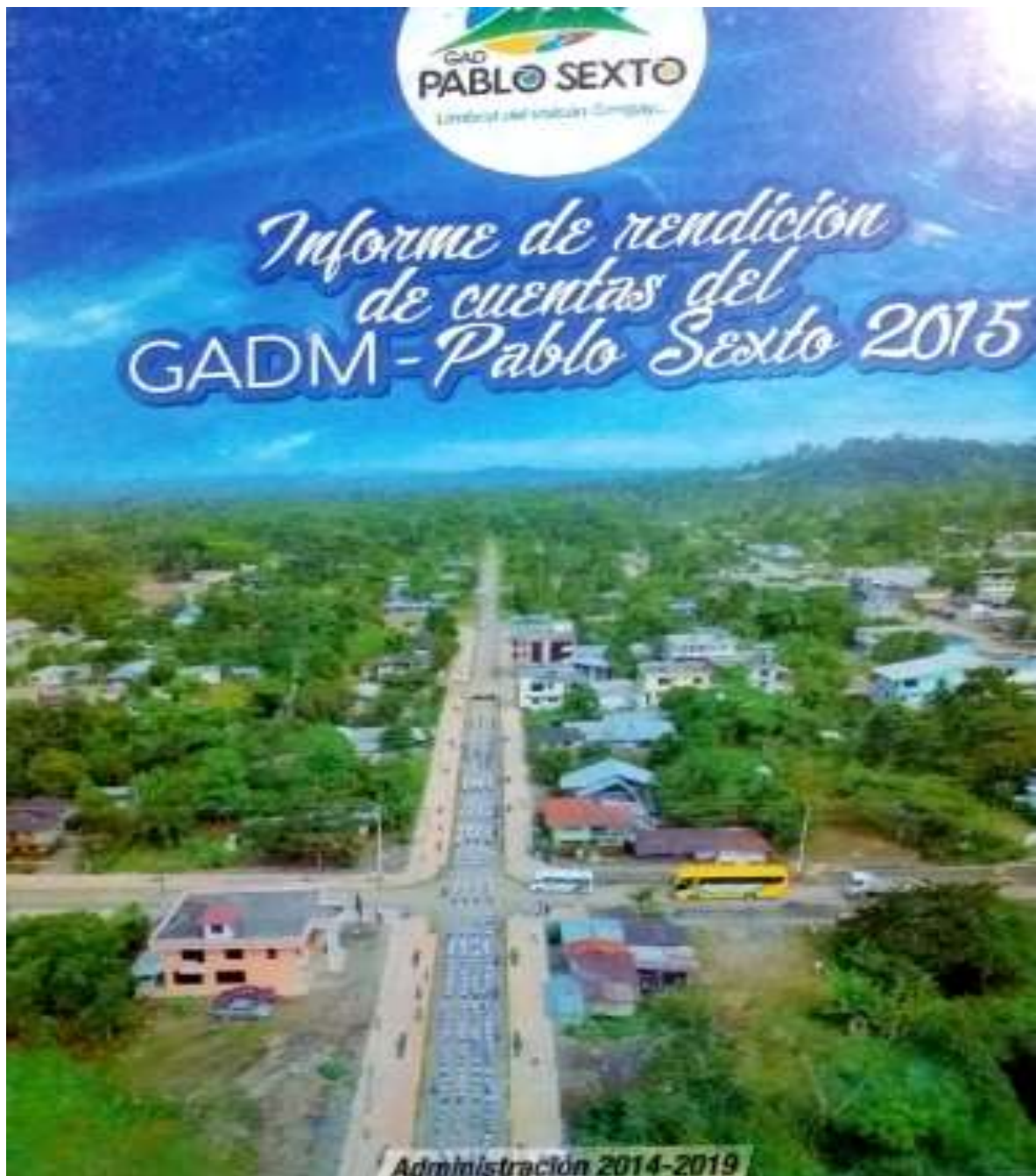
Anexo 38. Rendición de Cuentas año 2012



Anexo 39. Rendición de Cuentas año 2014



Anexo 40. Rendición de Cuentas año 2015



Anexo 41. Rendición de Cuentas año 2016





Anexo 42. Protocolo

UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PROTOCOLO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

"EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO EN EL GOBIERNO
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO, EN LOS
PERIODOS 2012-2016"

AUTORES

BERNAL IÑAMAGUA CARMEN IRENE
CASTILLO CALLE TANNYA ESTEFANÍA

ASESOR

ING. JOHANNA ARMIJOS C.

CUENCA-ECUADOR

2017



CONTENIDO

PERTINENCIA.....	1
PERTINENCIA ACADÉMICA.....	1
PERTINENCIA CIENTÍFICA.....	1
PERTINENCIA SOCIAL.....	1
JUSTIFICACIÓN.....	2
PROBLEMA CENTRAL.....	2
OBJETIVOS.....	3
METODOLOGÍA.....	3
MARCO TEÓRICO BASE.....	3
Constitución de la República del Ecuador.....	3
El Presupuesto.....	4
Presupuesto Público.....	5
Presupuesto General del Estado.....	6
Objetivos del Presupuesto.....	6
Principios Presupuestarios.....	7
Sistema Nacional de Finanzas Públicas.....	9
Normas Generales del Presupuesto de los GADS.....	11
Indicadores.....	12
Objetivos de los indicadores.....	12
Indicadores presupuestarios.....	12
Indicador de Eficacia.....	12
Indicador de Eficiencia.....	12
Índices financieros.....	12
DISEÑO METODOLÓGICO.....	13
TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	13
MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	13
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	15
ESQUEMA TENTATIVO.....	18
BIBLIOGRAFÍA.....	20



EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PABLO SEXTO, EN LOS PERIODOS 2012-2016

PERTINENCIA

PERTINENCIA ACADÉMICA

El presente proyecto integrador está relacionado con materias aprendidas en la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de manera especial se pone en práctica los conocimientos adquiridos de la materia de Presupuesto Público, Finanzas, Legislación del Sector Público y Auditoría.

Con las enseñanzas recibidas a lo largo de la carrera se va a evaluar la Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución, Seguimiento y Control y Clausura y Liquidación del Presupuesto, evaluación que ayuda a analizar el ciclo presupuestario de los diferentes años a investigar.

PERTINENCIA CIENTÍFICA

El presupuesto es una herramienta valiosa si se ejecuta de una manera correcta para la consecución de los objetivos planteados. En él se plantea todas las operaciones que se van a llevar a cabo a lo largo del periodo presupuestado, se establecen los recursos, tanto financieros como humanos que serán necesarios para la buena implementación del mismo.

El ciclo presupuestario puede ser gestionado con mayor eficiencia si la institución cuenta con la cooperación entre los departamentos, motivando a la dirección a que se enfoque a la consecución de los objetivos.

PERTINENCIA SOCIAL

A nivel social, el presente proyecto actúa como una evaluación que permite dar a conocer con eficacia a los funcionarios, empleados y sociedad en general el uso y manejo de los recursos públicos, recursos que deben usados para la mejora del Cantón y con ello la mejora de vida de sus habitantes.



La sociedad demanda resultados, y la asignación y uso de los recursos que se encuentran expresados en el presupuesto solo tiene sentido cuando dichos resultados se ven reflejados en mejoras.

JUSTIFICACIÓN

En el GAD del Cantón Pablo Sexto, como posiblemente ocurre en otros cantones pequeños del país, no se aplican instrumentos de control eficaces para verificar la adecuación de los recursos y su ejecución conforme los presupuestos aprobados.

En la actualidad los Gobiernos Autónomos Descentralizados necesitan herramientas de control que permitan verificar si los objetivos y metas planteadas por la entidad han sido ejecutados con los recursos establecidos, por ello se plantea una Evaluación al Ciclo Presupuestario al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pablo Sexto.

En las auditorías realizadas por parte de la Contraloría entre el 2012 y 2016, no se advierte una evaluación al manejo presupuestario. Por tal razón, es necesario realizar un análisis que permita determinar el grado de eficacia en la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, así como en el cumplimiento de las metas contempladas en las actividades y proyectos para el periodo 2012-2016.

Así mismo, se puede determinar el grado de cumplimiento en las metas presupuestarias, en relación a la ejecución presupuestaria de los gastos efectuados durante el período a evaluar. En consecuencia, con esto se puede formular medidas correctivas, a fin de mejorar la gestión presupuestaria, con el objeto de alcanzar las metas previstas.

PROBLEMA CENTRAL

Los controles para verificar si los recursos han sido ejecutados correctamente no han sido aplicados en ningún informe desde el año 2012 hasta el 2016. Las Evaluaciones al Ciclo Presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pablo Sexto no se han producido, imposibilitando conocer la situación real en materia financiera, impidiendo la determinación del grado de eficacia en la ejecución del presupuesto, tanto en los ingresos como en los gastos, tampoco



se puede observar si se han ido cumpliendo las metas establecidas en las actividades y proyectos aprobados.

Al no efectuarse los controles de rigor, no se han podido determinar si eventualmente se hubiera producido alguna desviación de fondos, así como tampoco se ha podido diseñar e implementar medidas correctivas necesarias con el fin de mejorar la gestión municipal que es de interés para la ciudadanía pablosextense.

OBJETIVOS

Objetivo General

Evaluar el cumplimiento del ciclo Presupuestario del GAD Municipal del Cantón Pablo Sexto en los periodos 2012-2016.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual y contextual del Cantón Pablo Sexto.
- Desarrollar el fundamento teórico aplicable a la evaluación del ciclo presupuestario.
- Verificar y analizar el cumplimiento eficaz del ciclo presupuestario del GAD Municipal del Cantón Pablo Sexto.
- Formular medidas correctivas, a fin de mejorar la gestión presupuestaria, con el objeto de alcanzar las metas previstas.

METODOLOGÍA

MARCO TEÓRICO BASE

Constitución de la República del Ecuador

La Constitución es la ley suprema por la que se rige y fundamenta la estructura legal de nuestro país. La última Carta Magna fue redactada en Montecristi en el año 2008 y ratificada por el pueblo soberano, como el instrumento que vertebraría nuestro ordenamiento.

Así pues, la Constitución hace una especial mención sobre la administración pública, en especial en el Capítulo séptimo, en la Sección Primera el artículo 225 establece los componentes del sector público dividiéndolos en cuatro grupos:



1) Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social; 2) Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado; 3) Los organismos y entidades creados por la constitución y la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado; 4) Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos (Asamblea Constituyente, 2008)

De esta forma quedan bien delimitados los componentes de la administración pública y se puede afirmar que es el conjunto de personas y de órganos públicos encargados de efectuar la función administrativa del Estado y de las demás estructuras como los municipios, los GAD, etc.

El último punto del artículo 226, dicta así: "Tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución" (Asamblea Constituyente, 2008). Es importante este precepto constitucional porque involucra a la Administración y a sus servidores en el cumplimiento y efectividad de sus deberes, estos obviamente, también comprende la verificación de la ejecución de los recursos establecidos y del cumplimiento de sus objetivos.

El Presupuesto

Un presupuesto es la previsión de gastos e ingresos para un determinado lapso de tiempo, en general un año. Permite a las empresas, los gobiernos, las organizaciones privadas y las familias establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos. Para llegar a estos fines puede ser necesario incurrir en déficit (que los gastos superen a los ingresos) o, por el contrario, es posible ahorrar, en este caso el presupuesto presentará un superávit (los ingresos superan a los gastos).

Jorge Burbano (2011) lo define como "la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado". El presupuesto es un instrumento



importante, utilizado como medio administrativo de determinación adecuada de capital, costes e ingresos necesarios en una organización, así como la debida utilización de los recursos disponibles de acuerdo con las necesidades de cada una de las unidades y/o departamentos.

Este instrumento también sirve de ayuda para la determinación de metas que sean comparables a través del tiempo, coordinando así las actividades de los departamentos a la consecución de estas, evitando costes innecesarios y mala utilización de recursos. De igual manera permite a la administración conocer el desarrollo de la organización, por medio de la comparación de los hechos y cifras reales con los hechos y cifras presupuestadas y/o proyectadas para poder tomar medidas que permitan corregir o mejorar la actuación organizacional.

Presupuesto Público

Los presupuestos públicos son aquellos que realizan los Gobiernos, Estados, empresas de capital mixto, etc., para controlar las finanzas de sus diferentes dependencias. En éstos se cuantifican los recursos que requieren la operación normal, la inversión y el servicio de la deuda pública de los organismos y las entidades oficiales.

Para Córdoba (2011), el presupuesto es un instrumento para la realización de la política económica por parte del Estado. Con él se ejerce la labor financiera y proveedora de los servicios públicos que satisface las necesidades de la sociedad a la que sirve.

Gutiérrez (Gutiérrez, 2005) lo define como la manifestación numérica, indicada a través de partidas y en términos de recursos económico-financiero de los objetivos perseguidos en la programación operativa de la institución. Permite, en definitiva, instrumentar los objetivos del plan estratégico y operativo de la Administración Pública y que tiene carácter anual y que se elabora desde las posibilidades que sostienen los gastos y los ingresos de las partidas presupuestarias.



Presupuesto General del Estado

La aprobación de los presupuestos constituye una de las atribuciones básicas del poder político de un país, instrumentado mediante la correspondiente Ley de presupuestos, que es una norma legal, que prevé el ordenamiento jurídico dictada por este órgano a finales de año (generalmente los últimos días de diciembre) y que regula todo el concerniente a los presupuestos para el año siguiente.

Esta ley incluye la relación de gastos que puede ejercer el Estado y los ingresos que este tiene que lograr en el próximo año. Además, es una ley de naturaleza mixta, puesto que su función es legislativa pero también de control. Por sus especiales características, la ley de presupuestos puede tener una tramitación especial o diferente de las otras leyes.

En nuestra Constitución se regula el Presupuesto General del Estado. En su definición interviene el artículo 292:

Es el instrumento para la determinación y gestión de los ingresos y egresos del Estado, e incluye todos los ingresos y egresos del sector público, con excepción de los pertenecientes a la seguridad social, la banca pública, las empresas públicas y los gobiernos autónomos descentralizados (Asamblea Constituyente, 2008).

Los recursos (ingresos) públicos son las diversas formas de agrupar, ordenar y presentar los recursos, con el fin de realizar análisis y proyecciones de tipo económico y financiero que se requiere en un periodo determinado. Su clasificación depende del tipo de análisis o estudio que se desee realizar.

Objetivos del Presupuesto

Los objetivos del presupuesto tal como se plantean en la Ley de Presupuestos del Sector Público, en su artículo 11, señala que son de interés "La identificación y jerarquización de las actividades y proyectos indispensables para alcanzar los objetivos y planificaciones de desarrollo a medio y corto plazo, trazando las diferentes necesidades, grados, estructuras, dirección de ingresos-gastos y el financiamiento público, dentro de las políticas estatales que se estructuren. Descentralizar las acciones y decisiones operativas de la administración



presupuestaria, dentro del programa de modernización de la administración pública. Vigorizar las finanzas públicas desde una política de administración basada en los principios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestarias. Constituir con simplicidad y nitidez la asignación, ejecución y control de los recursos públicos. Así como, Robustecer el control y la evaluación de los presupuestos públicos, a través de la medición de los logros previstos y culminados, los costos y resultados de las actividades públicas y la determinación de los niveles de eficiencia, eficacia y productividad administrativas". (Congreso Nacional, 1993)

Principios Presupuestarios

Los presupuestos públicos se regen bajo los siguientes principios, según las normas técnicas del Ministerio de Economía y Finanzas:

Universalidad

Los presupuestos tienen que recoger la totalidad de los ingresos y gastos derivados de la actividad financiera del Estado, porque de esta forma sean adecuadamente controlables por el Parlamento.

Unidad

El total de ingresos y gastos deben establecerse en un único presupuesto bajo un patrón homologado. No deben aperturas presupuestos especiales ni extraordinarios.

Programación

Las partidas que se incorporen en los presupuestos deben dirigirse a los requerimientos de recursos identificados para alcanzar los objetivos y metas que se necesiten en el horizonte anual y plurianual.

Equilibrio y estabilidad

El presupuesto debe ser coherente con los objetivos fijados anualmente en déficit/superávit fiscal, desde un principio de estabilidad presupuestaria en el mediano plazo.



Plurianualidad

El presupuesto anual se estructura sobre un planteamiento plurianual relacionado con los objetivos fiscales de equilibrio y sostenibilidad fiscal de mediano plazo.

Eficiencia

La aplicación de las asignaciones y la orientación de los recursos sobre el presupuesto se elaborarán en función de la producción de bienes y servicios del sector público

Eficacia

El presupuesto favorecerá el alcance de las metas y resultados establecidos en los diseños y objetivos comprendidos en el mismo.

Transparencia

El presupuesto se debe mostrar con claridad de manera de que sea comprensible para todos los niveles de la organización del Estado y de la sociedad. A su vez, se deberán elaborar informes públicos especificando los resultados de su ejecución.

Flexibilidad

El presupuesto tendrá un carácter flexible en todo lo que sea posible de modificación, para posibilitar su adecuación sobre los recursos, el alcance de los objetivos y de las metas programadas.

Especificación

El presupuesto establecerá claramente las fuentes de los ingresos y la finalidad específica a la que deben destinarse; en consecuencia, impone la limitación que no permite gastar más allá del techo asignado y en propósitos distintos de los contemplados en el mismo (Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador, 2013).

Además, cabe añadir otros principios importantes:



Principio de Competencia Popular

Corresponde a la sociedad, titular de la soberanía nacional, la fijación de todo cobro y pago del Estado. Esto se desarrolla sobre la base del Poder Legislativo que le corresponde la aprobación y promulgación a través del mandato popular ejercido desde las urnas.

Principio de Especialidad Cualitativa, Cuantitativa y Temporal

En los recursos se tienen que asignar las partidas exactamente hacia los objetivos fijados en el documento presupuestario. Este principio queda atenuado a través de las transferencias presupuestarias que autorizan el trasvase entre distintos conceptos del presupuesto siguiendo los procedimientos establecidos. La autorización que supone el gasto público tiene como ámbito temporal lo que fija el presupuesto.

Principio de Publicidad

La publicidad surge como una consecuencia inevitable al ser el presupuesto una cuestión que afecta todos los ciudadanos que han determinado su contenido a través de la Asamblea.

Sistema Nacional de Finanzas Públicas

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas establece las reglas de aplicación de los instrumentos y mecanismos sobre los que dependen todas las instituciones implicadas en el Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa y el Sistema Nacional de Finanzas Públicas.

El Capítulo III de este Código, versa sobre la composición del presupuesto, el artículo 95 dicta:

Contenido y finalidad: Comprende las normas técnicas métodos y procedimientos vinculados a la previsión de ingresos, gastos y financiamiento para la provisión de bienes y servicios públicos a fin de cumplir las metas del Plan Nacional de Desarrollo y las Políticas Públicas (Asamblea Nacional, 2010)



El ciclo presupuestario es de obligado cumplimiento para todas las entidades y organismos del sector público y comprende las siguientes etapas: Programación presupuestaria; Formulación presupuestaria; Aprobación presupuestaria; Ejecución presupuestaria; Evaluación y seguimiento presupuestario; Clausura y liquidación presupuestaria.

Sobre la programación presupuestaria, el artículo 97 especifica su contenido y finalidad, donde en base a los objetivos planificados se definirán los programas, proyectos y actividades que deberán ser incluidas en el presupuesto. Además, se deberán quedar definidas las metas, los recursos y los resultados esperados, junto con los plazos de ejecución.

Sobre la formulación presupuestaria, en los contenidos y finalidad quedan regulados en el artículo 98, donde se deberán elaborar las proformas que reflejen los resultados de la programación, en un formato estandarizado según las normas presupuestarias para facilitar el manejo, comprensión y exposición.

Dentro de la aprobación presupuestaria la normativa aplicable queda especificadas en el primer y segundo inciso del artículo 106, que dictan así:

La aprobación del Presupuesto General del Estado se realizará en la forma y términos establecidos en la Constitución de la República. En caso de reelección presidencial, el Presidente reelecto enviará la proforma 30 días después de proclamados los resultados de la segunda vuelta. En los gobiernos autónomos descentralizados, los plazos de aprobación de presupuesto del año en que se posesiona su máxima autoridad serán los mismos que establece la Constitución para el Presupuesto General del Estado y este código (Asamblea Nacional, 2010).

Sobre la aprobación de las proformas presupuestarias y que no están insertas en el Presupuesto General del Estado, el artículo 112 indica que serán enviadas para información al ente rector de las finanzas públicas en los siguientes treinta días a su aprobación.

El contenido y finalidad de la ejecución presupuestaria se especifica en el artículo 113, que rige así:



Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo (Asamblea Nacional, 2010).

En la Sección V del Código, sobre el seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria, el artículo 119 explica que la finalidad de fase del ciclo integra la medición de los resultados físicos y financieros junto a los efectos producidos, la observación de variaciones, las causas y la recomendación de medidas correctivas.

Finalmente, en la Sección VI sobre la clausura y liquidación presupuestaria en el artículo 121 especifica que los presupuestos quedarán cerrados el último día del año. A partir de esta fecha, no se podrán contraer compromisos ni obligaciones. Tampoco se podrán ejecutar acciones ni operaciones de cualquier naturaleza que puedan afectar al presupuesto y cerrado.

Normas Generales del Presupuesto de los GADS

Según la ley de la COOTAD el presupuesto será elaborado y aprobado anualmente. Su vigencia inicia el primero de enero y concluye el treinta y uno de diciembre de cada año, en este tiempo deberá aprobarse y ejecutarse sin que pueda extenderse al año siguiente.

Los GAD generaran sus propios ingresos y participaran del al menos del 15% de los ingresos permanentes y de un monto no inferior al 5% de las rentas del estado con los principios de subsidiaridad, solidaridad y equidad.

Las asignaciones de las rentas de los GAD serán anuales, predecibles, directas, oportunas y automáticas, y se efectivizarán mediante la transferencia a la cuenta única del tesoro nacional.



Indicadores

Es la especificación cuantitativa para medir el logro de los objetivos.

Objetivos de los Indicadores

Los indicadores tienen como objetivos principales:

- Generar información útil para mejorar el proceso de toma de decisiones, el proceso de diseño, implementación o evaluación de un plan, programa, etc.
- Monitorear el cumplimiento de los objetivos de la Empresa.
- Cuantificar los cambios en una situación que se considera problemática.
- Efectuar seguimiento a los diferentes planes, programas y proyectos que permita tomar los correctivos oportunos (Cabrera & Sanunga, 2012).

Indicadores Presupuestarios

Los indicadores presupuestarios permiten ver, en forma sencilla y rápida la realización de programas y proyectos presupuestados y si se han ejecutado en el tiempo y recursos establecidos por las instituciones.

Según el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado se señalan tres indicadores presupuestarios:

Indicador de Eficacia

Son conocidos como indicadores de logro, éxito, este indicador hace referencia al grado o nivel de cumplimiento de los objetivos planteados y permite llegar a determinar en qué medida se está cumpliendo con lo planeado.

Indicador de Eficiencia

Es un elemento estadístico que permite identificar la relación que existe entre las metas alcanzadas y recursos consumidos con respecto a un estándar, permite conocer el porcentaje y nivel de rendimiento sobre la gestión de cada área de la institución.

Índices Financieros

Mide el nivel de dependencia financiera de las entidades de las transferencias obtenidas del sector público. Lo óptimo de la tendencia decreciente índice menor a 1 (Contraloría General del Estado, 2001, p. 128)



DISEÑO METODOLÓGICO

TIPO DE INVESTIGACIÓN

Se pretende hacer uso de la investigación documental, debido a que se realizará un análisis de documentación escrita sobre el tema a tratar. (Bernal, 2006)

Así como se implementará la Investigación Explicativa (Sabino, 1992):

Debido a que dicha investigación se centra e determinar los orígenes o las causas de un determinado conjunto de fenómenos. Tiene por objeto conocer el porqué de ciertos hechos, analizando las relaciones causales existentes o, a menos, las condiciones en los que se producen.

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo del tema: "Evaluación al Ciclo Presupuestario en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pablo Sexto, en los periodos 2012-2016", se utiliza tanto el Método de Investigación Cuantitativa como Cualitativa, es decir, se emplea un Diseño Mixto Exploratorio Secuencial. Este diseño implica una parte inicial de recolección y observación de datos cualitativos unida de otra donde se analizan datos cuantitativos. Existen dos modalidades del diseño exploratorio secuencial atendiendo a su finalidad: Derivativa y Comparativa.

En la Modalidad Derivativa, la recolección y el análisis de los datos cuantitativos se construyen sobre la base de los resultados cualitativos. El concepto mixto se produce cuando se une el análisis cualitativo de los datos y la recolección de datos cuantitativos. En la Modalidad Comparativa en un primer momento se recolectan y analizan datos cualitativos para explorar un fenómeno, generándose una base de datos. En una etapa posterior se recolectan y analizan datos cuantitativos y se obtiene otra base de datos. En algunos casos se le pueden otorgar prioridad a lo cuantitativo, pero siempre se recolectan antes los datos cualitativos. En ambas modalidades, los datos y resultados cuantitativos asisten al investigador en la interpretación de los descubrimientos de orden cualitativo (Hernández, Fernández, & Baptista, 2006, p. 564). Esta es la manera cómo se procede a nivel general en el análisis del manejo presupuestario.



En aspectos concretos y específicos, se procede a la utilización tanto del Método Inductivo como del Método Deductivo, pues a través de ellos podremos pasar de lo general a lo particular y de lo particular a lo general como lo señala el autor (Bernal, 2006) en su libro Metodología de la Investigación.

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

ESQUEMA PROYECTO	OBJETIVO ESPECIFICO	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
CAPITULO I																	
1. DESCRIPCION DEL OBJETO DE ESTUDIO																	
1.1. ASPECTOS GENERALES DEL CANTÓN PABLO SEXTO																	
1.1.1. Reseña Histórica																	
1.1.2. Ubicación Geográfica																	
1.1.3. Parroquialización																	
1.1.4. Producción																	
1.2. El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pablo Sexto	Diagnosticar la situación actual y contextual del Cantón Pablo Sexto																
1.2.1. Datos Institucionales del GAD Municipal del Cantón																	
1.2.2. Estructura Orgánica																	
1.2.3. Misión																	
1.2.4. Visión																	
1.2.5. Funciones																	
1.2.6. Competencias																	
CAPITULO II																	
2. MARCO TEORICO Y LEGAL																	
2.2. Marco teórico	Desarrollar el Fundamento Teórico aplicable a la evaluación del ciclo presupuestario.																
2.2.1. El Presupuesto																	
2.2.1.1. Presupuesto Público.																	
2.2.1.1.1. Concepto																	

A 20x20 grid with a blue shaded vertical strip in the center, spanning 10 columns and 20 rows. The grid is composed of 20 columns and 20 rows. The central 10 columns are shaded blue, while the remaining 10 columns on either side are white.



<p>CAPITULO III</p> <p>3. EVALUACIÓN DEL CICLO PRESUPUESTARIO</p> <p>3.1. Programación Presupuestaria</p> <p>3.1.1. Plan Operativo Anual</p> <p>3.2. Formulación Presupuestaria</p> <p>3.2.1. Estimación de ingresos</p> <p>3.2.2. Proyección de Gastos</p> <p>3.3. Aprobación Presupuestaria</p> <p>3.4. Ejecución Presupuestaria</p> <p>3.4.1. Cédulas de Ingresos</p> <p>3.4.2. Participación de Ingresos</p> <p>3.4.3. Cédulas de Gastos</p> <p>3.4.4. Participación de Gastos</p> <p>3.5. Seguimiento y Control Presupuestario</p> <p>3.5.1. Análisis a la Ejecución de ingresos</p> <p>3.5.2. Análisis a la Ejecución de Gastos</p> <p>3.5.3. Evaluación al nivel de Ejecución</p> <p>3.5.4. Análisis a través de Indicadores</p> <p>3.6. Medidas correctivas</p> <p>3.7. Propuesta de mejora</p> <p>3.7. Clausura y Liquidación del Presupuesto</p>	<p>Verificar y Analizar el cumplimiento del ciclo presupuestario del GAD Municipal del Cantón Pablo Sexto.</p> <p>Formular medidas correctivas, a fin de mejorar la gestión presupuestaria, con el objeto de alcanzar las metas previstas.</p>	
<p>CAPÍTULO IV</p> <p>4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</p> <p>4.1. Conclusiones</p> <p>4.2. Recomendaciones</p>		

ESQUEMA TENTATIVO

ESQUEMA PROYECTO	OBJETIVO ESPECIFICO
CAPITULO I 1. DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO 1.1. ASPECTOS GENERALES DEL CANTÓN PABLO SEXTO 1.1.1. Reseña Histórica 1.1.2. Ubicación Geográfica 1.1.3. Parroquialización 1.1.4. Producción 1.2. El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pablo Sexto 1.2.1. Datos Institucionales del GAD Municipal del Cantón 1.2.2. Estructura Orgánica 1.2.3. Misión 1.2.4. Visión 1.2.5. Funciones 1.2.6. Competencias	Diagnosticar la situación actual y contextual del Cantón Pablo Sexto.
CAPITULO II 2. MARCO TEORICO Y LEGAL 2.2. Marco teórico 2.2.1. El Presupuesto 2.2.1.1. Presupuesto Público. 2.2.1.1.1. Concepto 2.2.1.1.2. Objetivos del Presupuesto Publico 2.2.1.1.3. Principios Presupuestarios 2.3. Etapas del Ciclo Presupuestario 2.3.1. Programación Presupuestaria 2.3.2. Formulación Presupuestaria 2.3.3. Aprobación Presupuestaria 2.3.4. Ejecución Presupuestaria 2.3.5. Seguimiento y Control Presupuestario 2.3.6. Clausura y Liquidación del Presupuesto 2.4. Indicador 2.4.1. Concepto 2.4.2. Características de un indicador 2.4.3. Importancia de un indicador 2.4.4. Objetivo de un indicador 2.5. Tipos de Indicadores. 2.5.1. Indicadores Presupuestarios	Desarrollar el Fundamento Teórico aplicable a la evaluación del ciclo presupuestario.

<p>2.5.1.1. Indicadores de Eficiencia 2.5.1.2. Indicadores de Eficacia 2.5.1.3. Indicadores Financieros 2.5.1.4. Indicadores de Ejecución del Presupuesto</p> <p>2.6. Análisis de Reformas Presupuestarias de Ingresos y Gastos</p>	
<p>CAPITULO III</p> <p>3. EVALUACIÓN DEL CICLO PRESUPUESTARIO</p> <p>3.1. Programación Presupuestaria 3.1.1. Plan Operativo Anual 3.2. Formulación Presupuestaria 3.2.1. Estimación de ingresos 3.2.2. Proyección de Gastos 3.3. Aprobación Presupuestaria 3.4. Ejecución Presupuestaria 3.4.1. Cédulas de Ingresos 3.4.2. Participación de Ingresos 3.4.3. Cédulas de Gastos 3.4.4. Participación de Gastos 3.5. Seguimiento y Control Presupuestario 3.5.1. Análisis a la Ejecución de ingresos 3.5.2. Análisis a la Ejecución de Gastos 3.5.3. Evaluación al nivel de Ejecución 3.5.4. Análisis a través de Indicadores 3.6. Medidas correctivas y propuesta de mejoras 3.7. Clausura y Liquidación del Presupuesto</p>	<p>Verificar y Analizar el cumplimiento del ciclo presupuestario del GAD Municipal del Cantón Pablo Sexto.</p>
<p>CAPITULO IV</p> <p>4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</p> <p>4.1. Conclusiones 4.2. Recomendaciones</p>	
<p>Elaborado por:</p>	<p>Tannya Castillo Irene Bernal</p>



BIBLIOGRAFÍA

- Asamblea Constituyente. (2008). *Constitución del Ecuador*. Montecristi: Registro oficial.
- Asamblea Nacional. (2010). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. (R. oficial, Ed.) Recuperado el 07 de 10 de 2017, de Ministerio de Finanzas del Ecuador. Sistema Nacional de Finanzas Públicas: http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf
- Asamblea Nacional. (2010). *Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentralización*. (R. oficial, Ed.) Recuperado el 18 de 09 de 2017, de Ministerio de Finanzas del Ecuador: http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_ORGANIZACION_TERRITORIAL.pdf
- Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: Pearson.
- Burbano, J. E. (2011). *Presupuestos, Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión y control de los recursos* (Cuarta Edición ed.). Bogotá, Universidad del Valle, Colombia: Mc Graw Hill.
- Cabrera, M., & Sanunga, M. (2012). *Establecimiento de Indicadores presupuestarios como parte de evaluación del presupuesto de EMOV EP, 2012*. Universidad de Cuenca. Cuenca: Universidad de Cuenca. Recuperado el 03 de 10 de 2017, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1375/1/tcon670.pdf>
- Congreso Nacional. (1993). *Ley de Presupuestos del Sector Público*. Quito: Registro oficial.
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría de Gestión*. Manual, Quito. Recuperado el 03 de 10 de 2017



- Contraloría General del Estado. (2017). *Consulta de Informes Aprobados*. Recuperado el 22 de 09 de 2017, de <http://www.contraloria.gob.ec/Consultas/InformesAprobados>
- Cordova, M. (2011). *Formulación y Evaluación de Proyectos*. Colombia: Ecoe.
- Estado, C. G. (s.f.). *internet*. Obtenido de Contaloria General del Estado: <http://www.contraloria.gob.ec/Consultas/InformesAprobados>
- Gutiérrez, L. (2005). *Contabilidad Gubernamental*.
- Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador. (2013). *Normas Técnicas de Presupuesto*. Recuperado el 06 de 10 de 2017, de http://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas_presupuesto.pdf
- Sabino, C. (1992). *El proceso de Investigación*. Recuperado el 06 de 10 de 2017, de https://metodoinvestigacion.files.wordpress.com/2008/02/el-proceso-de-investigacion_carlos-sabino.pdf
- Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. Iztapalapa, México D.F.: McGraw-Hill.